

**ПРОСПЕКТ ОБЛІГАЦІЙ СЕРІЇ В
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС-ЛОГІСТІК»**

Зміст

Структурний елемент 1. Анотація

1. Частина 1. Застереження	3
2. Частина 2. Інформація про емітента	3
3. Частина 3. Інформація про цінні папери та забезпечення	9
4. Частина 4. Ризики, пов'язані із публічною пропозицією	12
5. Частина 5. Інформація про публічну пропозицію	15

Структурний елемент 2. Реєстраційний документ

1. Інформація про відповідальних осіб	18
2. Інформація про незалежних аудиторів	18
3. Основна фінансова звітність про емітента	21
- Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року	21
- Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	72
- Фінансова звітність за період, що закінчився 31 березня 2020 року	132
- Фінансова звітність за період, що закінчився 30 червня 2020 року	186
4. Фактори ризику	239
5. Інформація про емітента	242
6. Опис господарської діяльності емітента	248
7. Опис організаційної структури групи компаній	257
8. Опис тенденції розвитку емітента	257
9. Інформація про прогнозований або запланований прибуток емітента	258
10. Інформація про посадових осіб емітента та осіб, що здійснюють управлінські функції	259
11. Комітети Наглядової ради	260
12. Мажоритарні акціонери (учасники) емітента	261
13. Фінансова звітність, підтверджена незалежним аудитором	262

14. Судові провадження за участю емітента	266
15. Істотні зміни в фінансовому стані емітента та позиції на ринку, на якому емітент здійснює діяльність	266
16. Додаткова інформація	267
17. Значні правочини	270
18. Інформація третіх осіб, твердження експерта	273
19. Інформація щодо зобов'язань осіб, що знаходяться під контролем емітента	274
Структурний елемент 3. Документ про цінні папери	
1. Інформація про відповідальних осіб	275
2. Фактори ризику	275
3. Інформація про осіб, що є зацікавленими в публічній пропозиції	278
4. Інформація про облігації підприємств, щодо яких здійснюється публічна пропозиція	279
5. Порядок публічної пропозиції облігацій підприємств та їх оплати	283

Структурний елемент 1 «Анотація»

Частина 1 - Застереження

1	<p>Цю анотацію слід розглядати як вступ до проспекту облігацій.</p> <p>Будь-яке рішення інвестора щодо інвестування в цінні папери має ґрунтуватися на результатах аналізу проспекту в цілому, а не окремих його частин. Особи, які підписали анотацію, несуть відповідальність лише у випадку, якщо анотація містить неправильну, неточну або суперечливу інформацію порівняно з іншими частинами проспекту. Інвестори можуть втратити всі або частину своїх інвестицій у цінні папери.</p>
2	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» надає згоду на використання цього проспекту торговцями цінними паперами та андерратерами для подальшого перепродажу облігацій або фінального розміщення цінних паперів. Фінальне розміщення облігацій, щодо чого надано згоду на використання проспекту облігацій, може здійснюватися в межах строку початку і закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції, що визначені в документі про цінні папери цього Проспекту облігацій. Будь-які інші умови, на яких надано згоду на використання проспекту відсутні. Проспект підлягає оприлюдненню і є доступним для використання широкому колу осіб. Наступний перепродаж цінних паперів торговцями цінними паперами та андеррайтерами, щодо чого надано згоду на використання проспекту, може здійснюватися в межах строку обігу облігацій та дійсності проспекту облігацій.</p> <p>Застереження інвесторів:</p> <p>Інформація про умови пропозиції, що здійснюється інвесторам торговцями цінними паперами та андеррайтерами, визначається на момент отримання такої пропозиції від торговців цінними паперами та андеррайтерів. Розміщення облігацій здійснюється Емітентом із залученням андеррайтера.</p>

Частина 2 – Інформація про емітента

1	Загальна інформація про емітента:
1)	повне найменування ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» (надалі – «Товариство» або «Емітент»)
2)	скорочене найменування (за наявності) ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК»
3)	код за ЄДРПОУ 35945555
4)	Місцезнаходження Україна, 01024, м. Київ, вулиця Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2, літера "А"

5)	засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта) тел./факс +38 (044) 333-66-23; електронна пошта: info@tas-logistic.com
6)	дата державної реєстрації емітента; орган, що здійснив державну реєстрацію емітента 15 травня 2008 року; Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
2	Статутний капітал емітента Зареєстрований та сплачений статутний капітал становить 98 052 500,00 грн. (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот гривень 00 копійок).
	Відомості про оплату статутного капіталу емітента (крім АТ) Зареєстрований статутний капітал у розмірі 98 052 500,00 грн. сплачений грошовими коштами в повному обсязі.
3	Стислий опис господарської діяльності емітента, який має містити основні види діяльності емітента, основні види товарів, робіт, послуг, основні товарні та географічні ринки та суттєві ризики, пов'язані із господарською діяльністю емітента Види діяльності Товариства: Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у. (основний); Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 49.20 Вантажний залізничний транспорт; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту. Основною послугою, що надає Товариство – є надання власних вагонів (зерновозів – вагонів хоперів та напіввагонів) у користування іншим операторам на умовах оренди та оперування вагонами. Товариство також надає експедиторські послуги з перевезення зернових та олійних вантажів залізничним транспортом. Товариство здійснює роботи з проведення планового та всіх видів поточного ремонту рухомого складу. Товариство не здійснює виробництво товарів. Основні види діяльності Товариства здійснюються в межах України. Товариство здійснює діяльність на ринку транспортно-логістичних послуг, а саме надає цілий комплекс транспортно-логістичних послуг з організації перевезення зернових та олійних вантажів. Суттєвими ризиками, пов'язаними з господарською діяльністю Товариства є: ризики на залізничному транспорті, валютний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності, ризик зміни процентних ставок, операційний ризик.
4	Опис основних тенденцій розвитку емітента, галузі економіки та ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність Впродовж останніх років в Україні фіксується стабільне поступове зростання валових показників збору зерна. Українська зернова асоціація прогнозує в 2020/2021 маркетинговому році врожай зернових та олійних

	<p>культур на рівні 92,6 млн т (оцінка валового збору врожаю в 2019/2020 МР – 98,3 млн т), експорт – 55,6 млн т (в 2019/2020 МР – 59,9 млн т).</p> <p>Залізничний транспорт є основою транспортної системи України і ним перевозитися близько 55% усіх вантажів у країні. За підсумками 2019 року АТ «Укрзалізниця» перевезено 312,9 млн т вантажів. Сукупний обсяг зернових вантажів, що були перевезені залізницею, за 2019 рік досяг рекордного значення в 40,1 млн т. За шість місяців 2020 року Укрзалізниця перевезла 15,9 млн тонн зернових. Останні 5 років відчувалась недостатність інвентарного парку на залізниці, але приватний парк вагонів поступово збільшується і навіть стає профіцитним. Потреба у власному парку вагонів впливає з нинішнього стану галузі залізничних перевезень.</p> <p>Тенденції розвитку Товариства на найближчі два роки: збільшення парку вагонів за рахунок купівлі нових вагонів; укладення договорів оренди вагонів, викуп вагонів, що були у користуванні; поглинання дрібних експедиторів з новим парком вагонів; розширення позицій Товариства на ринку оперування: збільшення частки вагонів в оперуванні до 25 % від парку Товариства; підписання угод про співпрацю з новими партнерами; стратегічне партнерство з трейдерами та агрохолдингами; залучення закордонних стратегічних інвесторів.</p>
5	<p>Якщо емітент є частиною групи суб'єктів господарювання, опис групи та опис відносин контролю емітента з іншими суб'єктами господарювання в групі та його функції та роль серед зазначених суб'єктів господарювання (термін «контроль» вживається у значенні, наведеному в Законі України «Про захист економічної конкуренції»); якщо емітент фінансово або іншим чином залежить від інших суб'єктів господарювання в групі, це має бути чітко зазначено</p> <p>Товариство здійснює свою діяльність на умовах самоокупності та не є дотаційним або фінансово залежним від інших суб'єктів господарювання. Товариство не бере участі в асоціаціях, корпораціях, консорціумах, концернах, та інших об'єднаннях підприємств. Емітент не є частиною групи суб'єктів господарювання.</p>
6	<p>Інформація про прямих та (наскільки це відомо емітенту) опосередкованих власників акцій емітента, яким належить 5 % і більше простих акцій емітента, та осіб, які мають право голосу на загальних зборах акціонерів емітента*</p> <p>Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED) (юридична особа, заснована, зареєстрована і діє за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493)</p>

	<p>володіє 90% статутного капіталу Товариства.</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331710, ідентифікаційний код юридичної особи 37770013) володіє 10% статутного капіталу Товариства.</p> <p>ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (TAS HOLDING LIMITED) (юридична особа, заснована, зареєстрована і діє за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 313973) володіє 100% статутного капіталу Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД.</p> <p>Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED) володіє 100 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».</p> <p>Громадянин України Тігіпко Сергій Леонідович володіє 100 % статутного капіталу Компанії ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (TAS HOLDING LIMITED).</p>
7	<p>Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) емітента (термін «кінцевий бенефіціарний власник (контролер)» вживається у значенні, наведеному в Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»)*</p> <p>Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є громадянин України – Тігіпко Сергій Леонідович, який володіє 100% ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД.</p> <p>ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД володіє 100% Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД.</p> <p>Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД володіє 100 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».</p> <p>ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» володіє 10% статутного капіталу Товариства та Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД володіє 90% статутного капіталу Товариства.</p>
8	<p>Фінансова звітність емітента за два останні роки та остання проміжна фінансова звітність, що передусє даті подання проспекту до реєструвального органу, пояснення основних змін фінансового стану та фінансових результатів господарської діяльності емітента</p>

У період 2018 - 2019 року, активи Товариства зросли на 16 відсотків і станом на 31 грудня 2019 року склали 1 670 568 тис. грн. за рахунок придбання основних активів (вагонів-зерновозів та напіввагонів). Станом на 31 березня 2020 року активи Товариства становлять 1 645 316 тис. грн., на 30 червня 2020 року, відповідно 1 614 962 тис. грн. Чистий дохід від реалізації послуг за 2018 рік склав 272 179 тис. грн., та 2019 рік – 609 611 тис. грн. відповідно. Таким чином, обсяги наданих послуг за останній рік зросли більше ніж у два рази. У першому кварталі 2020 року чистий дохід від реалізації послуг склав 109 570 тис. грн., за I півріччя 2020 року – 147 193 тис. грн. Чисті активи Товариства станом на 31 грудня 2019 року склали 303 105 тис. грн. та станом на 31 березня 2020 року 205 159 тис. грн. (у I кварталі 2020 року був розподілений прибуток за 2019 рік та нараховані дивіденди учасникам Товариства). Чисті активи станом на 30 червня 2020 року склали 252 816 тис. грн.

Протягом останніх 2018 та 2019 років Товариство здійснює прибуткову діяльність. У 2018 році Товариство отримало 123 900 тис. грн. та у 2019 році 289 712 тис. грн. чистого прибутку. Протягом 2017-2018 років Товариство не здійснювало розподілу чистого прибутку та виплати дивідендів. Протягом 2019 року Загальними зборами учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку за 2018 рік та перший-третій квартал 2019 року у розмірі 283 063 тис. грн. та здійснено виплату дивідендів у розмірі 277 331 тис. грн. В першому кварталі 2020 року Загальними зборами учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку за четвертий квартал 2019 року у розмірі 60 577 тис. грн., включно по липень 2020 року було здійснено виплату в розмірі 48 782 тис. грн. За перший квартал 2020 року Товариство отримало збиток у сумі 37 369 тис. грн. за рахунок курсових різниць. За I півріччя 2020 року Товариство отримало збиток у сумі 56 379 тис. грн. за рахунок курсових різниць (57 100 тис. грн.) та падіння попиту на послуги залізничних перевезень, яке було викликано запровадження карантинного стану в Україні та зупиненням пасажирських залізничних перевезень.

9 Прогнозовані фінансові показники емітента на наступний звітний період після здійснення публічної пропозиції

Основні складові прогнозованого фінансового результату наведені в таблиці (у тис. грн.):

Index	2020	9 місяців 2021	2021	2022
Дохід	324 600	223 500	374 116	410 583
ЕБІТДА	247 000	172 600	291 000	318 245
Чистий прибуток	-41 052	-48 430	150 104	177 398
Активи	1 625 448	1 620 000	1 655 393	1 731 917

10	<p>Опис застережень (модифікованої аудиторської думки), що містяться в аудиторських звітах щодо емітента за три останні роки Висновки аудиторів за останні три роки 2017 – 2019 не модифіковані. Незалежними аудиторами не зроблено жодних застережень щодо Емітента.</p>
11	<p>Якщо власного оборотного капіталу або робочого капіталу емітента недостатньо для поточних та потреб емітента, пояснення такої ситуації (якщо застосовується) Не застосовується. Розмір власного оборотного капіталу Товариства станом на 30 червня 2020 року є достатнім для поточних потреб Товариства.</p>
12	<p>Підтвердження відсутності суттєвих негативних змін у фінансовому та економічному стані емітента з дати останнього аудиторського висновку щодо фінансової звітності або опис будь-яких суттєвих негативних змін у фінансовому та економічному стані емітента З дати останнього аудиторського висновку щодо фінансової звітності Товариства станом на 30 червня 2020 року суттєві негативні зміни у фінансовому та економічному стані Товариства відсутні.</p>
13	<p>Опис будь-яких подій, які мали місце протягом двох років до дати подання проспекту реєструвальному органу та які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан емітента Загальними зборами Учасників Товариства 31 березня 2020 року прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства шляхом внесення в нього додаткових вкладів Учасників Товариства, а саме грошових коштів. Загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства складає 124 500 000 грн. 00 коп. без зміни пропорції частки учасників. Загальний розмір статутного капіталу Товариства після його збільшення та реєстрації відповідних змін, має скласти 222 552 500 грн. 00 коп. Вказані додаткові грошові вклади учасники Товариства мають внести протягом одного календарного року з дати прийняття рішення. Станом на 30 червня 2020 року, відповідно до прийнятого рішення, Учасниками Товариства внесено додаткові вклади на суму 66 666 666,67 грн.</p>
14	<p>Інформація про таких осіб із зазначенням прізвища, імені, по батькові, повної назви посади, року народження, освіти, кваліфікації, трудового стажу, стажу роботи на цій посаді, основного місця роботи і посади на основному місці роботи: осіб, що здійснюють управлінські функції; ревізора або голови та членів ревізійної комісії; корпоративного секретаря; головного бухгалтера Директор – Іващенко Володимир Іванович. Рік народження: 1981 року;</p>

	<p>освіта: вища; кваліфікація: магістр менеджменту та управління підприємством; трудовий стаж: 18 років; стаж роботи на цій посаді: з 26 квітня 2017 року; основне місце роботи і посада: ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» Директор. Директор є одноосібним виконавчим органом Товариства та посадовою особою.</p> <p>Головний бухгалтер – Дзюба Ірина Володимирівна. Рік народження: 1989 року; освіта: вища; кваліфікація: магістр економіка підприємства; трудовий стаж: 9 років; стаж роботи на цій посаді: з 21 червня 2018 року; основне місце роботи і посада: ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» Головний бухгалтер. З 01 травня 2020 року по 13 вересня 2020 року тимчасово виконання обов'язків головного бухгалтера було покладено на Директора Товариства – Іващенко Володимира Івановича.</p> <p>Ревізор або голова та члени ревізійної комісії не обирались.</p> <p>Статутом Товариства не передбачено утворення ревізійної комісії.</p> <p>Посада корпоративного секретаря не передбачена штатним розписом.</p>
15	Перелік осіб, відповідальних за оформлення проспекту Директор Товариства – Іващенко Володимир Іванович.
16	Особа (перелік осіб), відповідальна(их) за підписання проспекту Директор Товариства – Іващенко Володимир Іванович.

Частина 3 – Інформація про цінні папери та забезпечення

1	<p>Загальна кількість, тип, клас цінних паперів емітента, їх номінальна вартість та міжнародний ідентифікаційний номер (код) цінних паперів (ISIN) (за наявності), що пропонуються</p> <p>Облігації Серії В, іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені); Кількість облігацій: 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук; Номінальна вартість облігації: 1 000,00 (одна тисяча) гривень; Загальна номінальна вартість випуску облігацій: 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.</p>
2	<p>Кількість цінних паперів емітента, що розміщені</p> <p>Товариство раніше не розміщувало цінних паперів.</p>
3	<p>Номінальна вартість цінних паперів емітента, що пропонуються</p> <p>Номінальна вартість однієї облігації: 1 000,00 гривень.</p>
4	<p>Права, що надаються за цінними паперами, що пропонуються</p> <p>Власникам облігацій Товариства серії В надаються наступні права:</p> <ul style="list-style-type: none"> - купувати та продавати облігації на біржовому та позабіржовому ринках цінних паперів; - отримати номінальну вартість облігацій при настанні строку їх погашення;

3	03.05.2021	01.08.2021	02.08.2021	05.08.2021	91
4	02.08.2021	31.10.2021	01.11.2021	04.11.2021	91
5	01.11.2021	30.01.2022	31.01.2022	03.02.2022	91
6	31.01.2022	01.05.2022	02.05.2022	05.05.2022	91
7	02.05.2022	31.07.2022	01.08.2022	04.08.2022	91
8	01.08.2022	30.10.2022	31.10.2022	03.11.2022	91
9	31.10.2022	29.01.2023	30.01.2023	02.02.2023	91
10	30.01.2023	30.04.2023	01.05.2023	04.05.2023	91
11	01.05.2023	30.07.2023	31.07.2023	03.08.2023	91
12	31.07.2023	29.10.2023	30.10.2023	02.11.2023	91
13	30.10.2023	28.01.2024	29.01.2024	01.02.2024	91
14	29.01.2024	28.04.2024	29.04.2024	02.05.2024	91
15	29.04.2024	28.07.2024	29.07.2024	01.08.2024	91
16	29.07.2024	27.10.2024	28.10.2024	31.10.2024	91
17	28.10.2024	26.01.2025	27.01.2025	30.01.2025	91
18	27.01.2025	27.04.2025	28.04.2025	01.05.2025	91
19	28.04.2025	27.07.2025	28.07.2025	31.07.2025	91
20	28.07.2025	26.10.2025	27.10.2025	30.10.2025	91

Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється у визначені строки, на підставі даних реєстру власників облігацій, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передує даті початку виплати відсоткового доходу за облігаціями (далі - Реєстр). У разі відсутності у Реєстрі даних щодо реквізитів, по яким повинна бути проведена виплата відсоткового доходу, належна сума депонується до особистого звернення власника. На депоновані кошти відсотки не нараховуються та не виплачуються. Якщо дати виплати відсоткового доходу за облігаціями припадають на святковий (вихідний) день згідно чинного законодавству України, виплата відсоткового доходу здійснюється у відповідний термін, починаючи з наступного за святковим (вихідним) робочим днем. Відсотки за облігаціями за вказані святкові (вихідні) дні не нараховуються та не виплачуються.

Сума відсоткового доходу, що підлягає виплаті за облігаціями розраховується за формулою:

$$C_i = N * \frac{UAN\%i}{100\%} * \frac{t}{365}$$

де:

C_i - сума відсоткового доходу;

N - номінальна вартість однієї облігації в гривнях;

$UAN\%i$ - відсоткова ставка за відповідний відсотковий період;

t – кількість днів у відповідному відсотковому періоді;

	<p>365 – кількість днів у році.</p> <p>Сума відсоткового доходу по кожній облігації має бути округлена до однієї копійки за методом арифметичного округлення. Сума виплат відсоткового доходу встановлюється з розрахунку на одну облігацію.</p> <p>Відсоткова ставка на 1-4 відсоткові періоди встановлюється в розмірі 16,5% (шістнадцять цілих п’ять десятих відсотка) річних.</p> <p>Відсоткова ставка на 5-8, 9-12, 13-16, 17-20 відсоткові періоди встановлюється за рішенням Загальних зборів учасників Товариства, виходячи з ринкової кон’юнктури, але не може бути меншою ніж 1/2 облікової ставки Національного банку України та більшою трикратної облікової ставки Національного банку України, що діє на дату встановлення нової відсоткової ставки.</p> <p>Товариство зобов’язується надати інформацію про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки шляхом розміщення такої інформації на власному веб-сайті та в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР www.stockmarket.gov.ua, по відповідним відсотковим періодам у строки, вказані в таблиці:</p>										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="308 1003 603 1131">Відсотковий період</th> <th data-bbox="611 1003 1503 1131">Термін, до якого Товариство зобов’язується повідомити про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="308 1137 603 1176">5-8</td> <td data-bbox="611 1137 1503 1176">09.10.2021</td> </tr> <tr> <td data-bbox="308 1182 603 1220">9-12</td> <td data-bbox="611 1182 1503 1220">08.10.2022</td> </tr> <tr> <td data-bbox="308 1227 603 1265">13-16</td> <td data-bbox="611 1227 1503 1265">07.10.2023</td> </tr> <tr> <td data-bbox="308 1272 603 1310">17-20</td> <td data-bbox="611 1272 1503 1310">05.10.2024</td> </tr> </tbody> </table>	Відсотковий період	Термін, до якого Товариство зобов’язується повідомити про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки	5-8	09.10.2021	9-12	08.10.2022	13-16	07.10.2023	17-20	05.10.2024
Відсотковий період	Термін, до якого Товариство зобов’язується повідомити про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки										
5-8	09.10.2021										
9-12	08.10.2022										
13-16	07.10.2023										
17-20	05.10.2024										
8	<p>Інформація про забезпечення за цінними паперами (у разі прийняття рішення про публічну пропозицію забезпечених цінних паперів) та опис, яким чином надається забезпечення</p> <p>Не застосовується. Товариство здійснює емісію незабезпечених облігацій.</p>										
9	<p>Опис виду та розміру забезпечення, інформація про документи, що підтверджують забезпечення</p> <p>Не застосовується. Товариство здійснює емісію незабезпечених облігацій.</p>										
10	<p>Інформація про поручителя/гаранта за цінними паперами в обсязі, що й інформація про емітента відповідно до Частини 2</p> <p>Не застосовується. Товариство здійснює емісію незабезпечених облігацій.</p>										

Частина 4 – Ризики, пов’язані із публічною пропозицією

1	<p>Стислий опис основних ризиків, характерних для діяльності емітента та галузі, у якій емітент здійснює свою діяльність</p> <p>Товариство здійснює діяльність на українському ринку транспортно-логістичних послуг. Товариство виділяє наступні категорії ризиків, що</p>
---	---

	<p>мають суттєвий вплив на його діяльність та галузь, у якій емітент здійснює свою діяльність: ризики, безпосередньо пов'язані з діяльністю щодо перевезення вантажів та інші фінансові ризики.</p> <p>Ризики на залізничному транспорті. Під ризиком на залізничному транспорті розуміється ймовірність втрат, збитків у процесі здійснення перевезень залізничними шляхами сполучення, а саме пов'язані з ризиками, які виникають як у процесі транспортування, так і під час виконання навантажувально-розвантажувальних робіт і тимчасовому зберіганні. Ризики пошкодження чи руйнування вантажного рухомого складу.</p> <p>Валютний ризик - це ризик того, що на фінансові результати Товариства негативно впливатимуть зміни валютних курсів.</p> <p>Кредитний ризик представляє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовими інструментами або клієнтськими договорами, що призводить до фінансових втрат.</p> <p>Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання в міру їх настання. З метою управління ризиком ліквідності, Товариство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.</p> <p>Ризик зміни процентних ставок є ризик того, що на фінансові результати Товариства матимуть несприятливий вплив зміни процентних ставок.</p> <p>Операційний ризик це ризик, що виникає внаслідок системного збою, помилок персоналу, шахрайства чи зовнішніх подій.</p> <p>Географічний ризик. Товариство здійснює основні види діяльності в межах України. Географічний ризик не притаманний діяльності Товариства, в зв'язку з тим, що Товариство не має філій та представництв в інших країнах і веде свою діяльність тільки на території України.</p> <p>Політичний ризик - вплив ризику зміни політичної ситуації внаслідок демократичних процедур (зміна президента, уряду, парламенту, проведення економічних реформ тощо). Товариство вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу в нинішніх умовах, але нестабільність політичної та економічної ситуації може негативно впливати на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.</p>
2	<p>Стислий опис основних ризиків, характерних для діяльності поручителя/гаранта (якщо застосовується)</p> <p>Не застосовується. Товариство здійснює емісію незабезпечених облігацій.</p>
3	<p>Стислий опис основних ризиків, характерних для цінних паперів, щодо яких здійснюється публічна пропозиція</p>

Ризик процентної ставки. Процентні ставки і ціни облігацій знаходяться в зворотній залежності. Коли процентні ставки падають, ціна облігацій, що обертаються на ринку, зростає. Коли процентні ставки підвищуються, ціна облігацій зазвичай знижується. Так відбувається тому, що коли процентні ставки знижуються, інвестори намагаються придбати або утримувати облігації з найвищими ставками. З цією метою, вони скуповують існуючі облігації, за які платять більш високу процентну ставку, ніж переважна ринкова. Це збільшення попиту переводить до зростання цін облігацій. І навпаки, якби ринкові процентні ставки підвищувалися, інвестори природно будуть продавати облігації з більш низькими процентними ставками, що призведе до зниження цін облігацій.

Інфляційний ризик. Купуючи облігації, інвестор отримує певну норму прибутку, фіксовану або змінну протягом усього терміну обігу облігації, або протягом терміну, який він має намір утримувати відповідні облігації. На українському фінансовому ринку, існує ризик різкого підвищення інфляції, в тому числі на рівень, що перевищує доходність облігацій. В такому разі норма прибутковості облігацій може стати негативною (з урахуванням фактору інфляції та зменшення купівельної спроможності національної валюти).

Кредитний (дефолтний) ризик. Облігації Товариства не мають жодних державних гарантій. Облігації Товариства не забезпечені гарантією, порукою або заставою. Виконання умов проспекту гарантується самим Емітентом, його діловою репутацією, авторитетом, комерційними успіхами та фінансовими результатами. Як і будь-яка організація, що здійснює комерційну діяльність, Товариство піддається ризику банкрутства. Інвестори повинні брати до уваги можливість дефолту і враховувати цей ризик при прийнятті інвестиційного рішення. При інвестуванні в облігації Товариства, потрібно дослідити динаміку росту Товариства, рівень чистих активів, фінансову звітність у ретроспективі, висновки незалежного аудитора тощо.

Ризик зниження кредитного рейтингу. За найкращою практикою фінансових ринків США та Європейського Союзу, здатність емітентом обслуговувати і погасити свої зобов'язання за облігаціями оцінюється рейтинговими агентствами. Оцінки коливаються від «AAA» для інвестицій з найвищою кредитоспроможністю, до «D» для облігацій в стані дефолту. Прийняті рішення і рейтинги, присвоєні такими агентствами, мають істотну вагу на фінансовому ринку. Якщо кредитний рейтинг компанії є низьким, або її здатність обслуговувати і погасити борг піддана сумніву, то банки і

кредитні установи врахують це і можуть встановити для такої компанії більш високу процентну ставку для майбутніх кредитів. Після реєстрації випуску облігацій та затвердження проспекту облігацій серії В, Товариство має намір звернутись до одного з уповноважених рейтингових агентств з метою визначення довгострокового кредитного рейтингу випуску облігацій.

Ризик ліквідності. Завжди існує ризик того, що інвестор не зможе швидко продати свої корпоративні облігації. Так, на ринках країн, що розвиваються, або в періоди зниження ділової активності з малою кількістю покупців і продавців, іноді складно реалізувати облігації в короткі терміни та за прийнятною ціною. Низька зацікавленість в певній емісії облігацій може привести до істотної волатильності цін і мати несприятливий вплив на сукупний дохід власника облігацій в момент продажу.

Частина 5 – Інформація про публічну пропозицію

1	<p>Причини здійснення публічної пропозиції, порядок використання коштів, які планується отримати в результаті здійснення публічної пропозиції, орієнтовний розмір коштів, які планується залучити від здійснення публічної пропозиції</p> <p>Причинами здійснення публічної пропозиції є бажання залучити додаткове фінансування для здійснення основної діяльності Товариства та залучити необмежене коло інвесторів в процесі емісії облігацій серії В.</p> <p>Кошти, отримані в результаті розміщення облігацій серії В шляхом публічної пропозиції в повному обсязі (100%) планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів з метою перевезення вантажів замовників залізничним транспортом. Від здійснення розміщення облігацій серії В шляхом публічної пропозиції Товариство планує залучити не менше 50 000 000,00 (п'ятдесяти мільйонів) гривень.</p>
2	<p>Опис умов здійснення публічної пропозиції:</p> <p>найменування юридичної особи / П.І.Б. особи, що здійснює публічну пропозицію: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»</p> <p>загальна сума публічної пропозиції: 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.</p> <p>порядок звернення для придбання цінних паперів під час здійснення публічної пропозиції:</p> <p>Заяви на придбання облігацій подаються інвесторами до фондової біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» згідно правил фондової біржі, в межах строків розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції. За дорученням від</p>

	<p>імені та в інтересах Товариства діє андеррайтер.</p> <p>порядок укладання договорів придбання цінних паперів, строк, порядок та форма оплати цінних паперів:</p> <p>Укладання договорів з власниками у процесі публічної пропозиції (продаж) облігацій здійснюється андеррайтером – АТ «ТАСКОМБАНК» на біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» відповідно до правил та регламенту зазначеної біржі, за адресою: Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44 (6 поверх); тел.: +38 (044) 277-50-00, в межах строку розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції. Андеррайтер діє за дорученням від імені та в інтересах Товариства.</p> <p>Дата початку розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції: 02 листопада 2020 року. Дата закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції: 10 вересня 2021 року.</p> <p>Запланована ціна продажу облігацій складає 100% від номінальної вартості облігацій. Ціна продажу облігацій під час розміщення визначається з урахуванням попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій. Рішення щодо визначення остаточної ціни розміщення облігацій приймається Директором Товариства, на підставі наданої андеррайтером інформації про ціну, яка склалась відповідно до попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій. Інформація про остаточну ціну розміщення облігацій оприлюднюється на власному веб-сайті Товариства, шляхом розміщення відповідного повідомлення. Строк оплати облігацій встановлюється умовами договорів купівлі-продажу облігацій, при цьому кожен інвестор має оплатити вартість облігацій у повному обсязі до дати закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції. Розрахунки за облігаціями будуть здійснюватися без дотримання принципу «поставка цінних паперів проти оплати». Порядок оплати цінних паперів визначається правилами фондової біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». Оплата облігацій здійснюється у національній валюті України – гривні.</p>
<p>3</p>	<p>Строк дії публічної пропозиції</p> <p>Дата початку розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції: 02 листопада 2020 року. Дата закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції: 10 вересня 2021 року.</p>
<p>4</p>	<p>Підстави, на яких публічна пропозиція може бути скасована або зупинена Підстави, на яких розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції може бути зупинене, а випуск облігацій скасовано, визначаються чинним законодавством України.</p>

	<p>Зокрема, проспект (і публічна пропозиція) припиняє дійсність, якщо суттєві зміни, згідно вимог статті 37 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», відбулися та не були оформлені шляхом внесення змін та/або доповнень до проспекту облігацій. Також, можливе дострокове закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції за умови, що на запланований обсяг облігацій будуть укладені договори з першими власниками та облігації будуть повністю оплачені.</p>
5	<p>Час і порядок оголошення остаточної суми, на яку відбулася публічна пропозиція Товариство повідомляє Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції та остаточну суму на яку відбулось розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції якомога скоріше, але в будь-якому разі не пізніше трьох робочих днів з дати закінчення розміщення. Повідомлення подається Товариством в письмовому вигляді із зазначенням дати закінчення розміщення облігацій та остаточної суми на яку відбулось розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції. Товариство також розміщує відповідне повідомлення на власному веб-сайті.</p>
6	<p>Орієнтовна сума витрат емітента, пов'язана зі здійсненням публічної пропозиції Витрати Товариства пов'язані зі здійсненням публічної пропозиції включають наступні категорії: сплата державного мита за реєстрацію випуску цінних паперів; витрати, пов'язані з обслуговуванням випуску цінних паперів в центральному депозитарії; оплата послуг аудиторської компанії; оплата послуг зовнішніх консультантів; оплата послуг андеррайтера; оплата послуг фондової біржі; оплата послуг з кодифікації цінних паперів; оплата послуг щодо користування загальнодоступною інформаційною бази даних НКЦПФР, як суб'єкта розкриття інформації; витрати на банківське обслуговування; інші витрати. Орієнтовна сума витрат Емітента становить близько 300 тис. грн.</p>
7	<p>Орієнтовна сума витрат інвестора, пов'язана з придбанням цінних паперів Витрати інвестора включають: оплата вартості цінних паперів, оплата послуг торговця цінними паперами; витрати на обслуговування рахунку та проведення операцій на рахунку в цінних паперах, відкритого в депозитарній установі; витрати на банківське обслуговування. Сума витрат інвестора визначається в залежності від вартості послуг вищезазначених організацій, кількості здійснених транзакцій з купівлі цінних паперів тощо. Звертаємо увагу потенційних інвесторів на необхідність проведення самостійного ґрунтовного аналізу витрат при здійсненні операцій з цінними паперами. Орієнтовна сума витрат інвестора – 10 тис. грн.</p>

Структурний елемент 2 «Реєстраційний документ при здійсненні публічної пропозиції облігацій підприємств»

1. Інформація про відповідальних осіб:

1) перелік усіх осіб, відповідальних за інформацію, зазначену в документі про цінні папери, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові та посади такої особи;

Директор Товариства – Іващенко Володимир Іванович.

Головний бухгалтер Товариства – Дзюба Ірина Володимирівна.

2) підтвердження осіб, відповідальних за документ про цінні папери, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

Особи, відповідальні за документ про цінні папери підтверджують що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

2. Інформація про незалежних аудиторів:

1) найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження усіх незалежних аудиторів, які здійснювали аудит фінансової звітності емітента за попередні звітні періоди, за які подається фінансова звітність, дані свідоцтв про включення незалежних аудиторів до Реєстру аудиторських фірм / аудиторів;

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»;

Код за ЄДРПОУ 34764976;

Місцезнаходження: 01004, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Реквізити свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №3915 від 21.12.2006 року., чинне до 29.09.2021 року.

Найменування: ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТСЕРВІС"

Код за ЄДРПОУ 21323931;

Місцезнаходження: 29000, Хмельницька область, місто Хмельницький, вулиця Гагаріна, будинок 26.

Реквізити свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №0128 від 26.01.2001 року., продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. № 315/3, чинне до 24.09.2020 року.

2) інформація про зміну незалежних аудиторів емітентом за період, за який подається фінансова звітність, із зазначенням причин такої зміни, якщо вони є суттєвими.

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» провело аудит фінансової звітності Товариства та надало Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на дати 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за періоди, що закінчилися зазначеними датами, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значимих облікових політик.

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» провело аудит фінансової звітності Товариства та надало Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій, станом на 31 грудня 2019 року.

ПАФ «АУДИТСЕРВІС» провела огляд проміжної фінансової звітності Товариства та надала Висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо огляду проміжної фінансової звітності Товариства, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій, станом на 1 квартал 2020 року.

ПАФ «АУДИТСЕРВІС» провела огляд проміжної фінансової звітності Товариства та надала Висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо огляду проміжної фінансової звітності Товариства, що подається до Національної

комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій, станом на 1 півріччя 2020 року.

У 2020 році Товариством було додатково залучено аудиторську компанію ПАФ «АУДИТСЕРВІС» до проведення огляду проміжної фінансової звітності Товариства, керуючись економічною доцільністю.

3. Основна фінансова звітність про емітента.

Фінансова звітність емітента за два останні звітні роки та остання проміжна фінансова звітність, що передує даті подання проспекту до реєструвального органу.

Фінансова звітність за роки, що закінчилися

31 грудня 2018 та 31 грудня 2017

Звіт про фінансовий стан

	Примітки	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Активи				
Необоротні активи				
Нематеріальні активи		2	3	-
Основні засоби	10	1 077 961	528 483	311 002
Усього: Необоротні активи		1 077 963	528 486	311 002
Оборотні активи				
Запаси		3	-	5
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	142 619	7 542	12 634
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12	2 711	390	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13	40 896	28 487	5 872
Поточні фінансові інвестиції	31	30 833	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	144 036	32 151	6 144
Витрати майбутніх періодів		406	5	-
Інші оборотні активи		369	-	631
Усього: Оборотні активи		361 873	68 575	25 298
Усього: Активи		1 439 836	597 061	336 300
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	15	98 053	98 053	53
Нерозподілений прибуток		198 403	74 503	75 508
Усього: Власний капітал		296 456	172 556	75 561
Зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання				
Запозичення	19	539 497	181 349	135 954
Відстрочені податкові зобов'язання	28	29 906	19 622	19 828
Усього: Довгострокові зобов'язання		569 403	200 971	155 782

	x			
Поточні зобов'язання				
Запозичення	19	243 125	6 036	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16	174 356	10 336	1 915
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18	135 425	32 001	4 145
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13	11 428	33	568
Поточні забезпечення		167	-	-
Інші поточні зобов'язання	17	9 476	175 128	98 329
Усього: Поточні зобов'язання		573 977	223 534	104 957
Усього: Зобов'язання		1 143 380	424 505	260 739
Усього: Власний капітал та зобов'язання		1 439 836	597 061	336 300

Звіт про сукупний дохід

	Примітки	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000
Чистий дохід від реалізації послуг за договорами з оренди вагонів		272 179	41 424
Собівартість реалізованих послуг	20	(34 379)	(18 044)
Валовий прибуток		237 800	23 380
Адміністративні витрати	21	(7 099)	(4 822)
Витрати на збут	22	(11 891)	-
Інші операційні витрати/(доходи)	23	(718)	(1 053)
Прибуток від операційної діяльності		218 092	17 505
Інші фінансові доходи	24	14 801	530
Інші доходи		-	3
Фінансові витрати	25	(72 625)	(12 572)
Інші витрати	26	(11 286)	-
(Витрати)/доходи від курсової різниці (неопераційної)	27	2 109	(6 578)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		151 091	(1 112)
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	28	(27 191)	206
Чистий прибуток/(збиток) за рік		123 900	(906)

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Надання послуг з оренди вагонів	423 749	81 043
Відшкодування провізних платежів АТ «Укрзалізниця»	48 635	-
Відшкодування податку на додану вартість	55 369	18 729
Інші надходження	62	-
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг):		
<i>Роялті</i>	(6 375)	-
<i>Деповський ремонт вагонів</i>	(7 071)	(6 405)
<i>Оренда</i>	(2 203)	(991)
<i>Утримання офісу</i>	(176)	(743)
<i>Інших прямих витрат</i>	(1 290)	(2 784)
<i>Інших витрат</i>	(138)	(406)
<i>Професійних послуг</i>	(122)	(42)
<i>Провізних платежів АТ «Укрзалізниця»</i>	(44 591)	-
<i>Праці</i>	(3 663)	(2 040)
<i>Відрахувань на соціальні заходи</i>	(705)	(346)
Зобов'язань з податків і зборів:		
<i>Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	(212)	(252)
<i>Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	(10 471)	(2 188)
<i>Інші витрачання</i>	(234)	(667)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	450 564	82 908
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації фінансових інвестицій	22 897	-
Від отриманих відсотків	12 549	530
Витрати на придбання		
Необоротних активів	(392 054)	(268 065)
Фінансових інвестицій	(53 327)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(409 935)	(267 535)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Кредитних коштів	487 340	47 363
Повернення фінансової допомоги	120 335	373 914
Внески до статутного капіталу	-	98 000
Витрачання на:		

Погашення позик	(27 850)	-
Відсотків по запозиченням	(61 934)	(12 320)
Надання фінансової допомоги	(439 306)	(295 436)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(3 278)	-
Інші платежі	(4 051)	(887)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	71 256	210 634
Чистий рух грошових коштів за звітний період	111 885	26 007
Залишок коштів на початок періоду	32 151	6 144
Залишок коштів на кінець періоду	144 036	32 151

Звіт про власний капітал

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього Капітал
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 1 січня 2017 року	53	-	75 508	75 561
Виправлення помилки	-	-	(99)	(99)
Скоригований залишок станом на 1 січня 2017 року	53	-	75 409	75 462
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(906)	(906)
Внески до капіталу	98 000	-	-	98 000
Станом на 31 грудня 2017 року	98 053	-	74 503	172 556
Прибуток за рік	-	-	123 900	123 900
Станом на 31 грудня 2018 року	98 053	-	198 403	296 456

Примітки до річної фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017

1. Загальна інформація

ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» (в подальшому Товариство) було зареєстровано 15 травня 2008 року у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно законодавства України.

Юридична адреса Товариства: 01032, м. Київ, Шевченківський район, вул. Жилянська, будинок 75.

Основна діяльність – вантажний залізничний транспорт. Станом на 31 грудня 2018 р. в Товаристві працювало 9 працівників (станом на 31 грудня 2017 р.: 6 працівників).

В 2018 році Товариство змінило назву з ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» на ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Станом на 31 грудня 2018 року засновниками Товариства є Компанія ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», індекс 01032, м. Київ, Шевченківський район, вул. Симона Петлюри, будинок 30, 37770013, розмір внеску до статутного фонду – 98 052 499 грн., 99,99999% та Компанія «ВЕКЕР ЛІМІТЕД», 2640, Нікосія, Кіпр, розмір внеску до статутного фонду – 1 грн., 0,000001%.

Кінцевим бенефіціаром Товариства, що непрямим методом володіє 100% статутного капіталу є фізична особа – Тігіпко Сергій Леонідович.

2. Операційне середовище

У 2018 році українська економіка продовжила відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років і продемонструвала зростання реального ВВП на рівні 3,4% (2017: 2,5%), помірну річну інфляцію на рівні 9,8% (2017: 13,7%), незначну девальвацію національної валюти приблизно на 2,4% - до

долара США та 8,2% - до євро, порівняно з середнім показником попереднього року.

Крім того, Україна продовжила обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, що спричинено анексією Криму, автономної республіки України, та замороженими збройними конфліктами з сепаратистами в окремих районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу (далі - ЄС), реалізуючи всі потенціали встановленої глибокої та всеохоплюючої зони вільної торгівлі з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на обмеження взаємних торгів між Україною та Росією. Як наслідок, вага російського експорту та імпорту істотно скоротилася з 18,2% та 23,3% у 2014 році відповідно до приблизно 7,7% та 14,2% у 2018 році відповідно.

З точки зору валютного регулювання, новий валютний закон був прийнятий у 2018 році і набув чинності 7 лютого 2019 року. Він має на меті надати НБУ можливість оприлюднити більш ліберальне валютне регулювання та пом'якшити ряд валютних обмежень, таких як: вимога про реєстрацію кредитів в НБУ, отриманих від нерезидентів, 180-денний термін здійснення платежів у зовнішньоекономічних операціях, вимога 50% частки обов'язкового продажу валютних надходжень тощо.

Керівництво вважає, що Товариство вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

3. Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущеною Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство застосовує МСФЗ вперше. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає від компанії, яка приймає МСФЗ вперше, застосовувати стандарти і тлумачення при переході від попередніх стандартів бухгалтерського обліку на МСФЗ і показати, як перехід вплинув на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів. Проте, Товариство попередньо не готувало повний пакет фінансової звітності на основі інших концептуальних основ. Тому, звірка власного капіталу і чистих фінансових результатів, поданих відповідно до попередньої концептуальної основи не представлена у примітках до цієї фінансової звітності за МСФЗ.

Датою першого застосування МСФЗ є 1 січня 2017 року.

4. Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Товариство в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

5. Основні принципи облікової політики

Основи підготовки, затвердження та подання

В своїй обліковій політиці Товариство керується принципами прозорості, актуальності, порівнянності і надійності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, нарахування і відповідності доходів і витрат (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), періодичності, історичної вартості, єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Облікової політики Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, якщо інше не вказано в основних положеннях облікової політики.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (ГРН'000), якщо не зазначено інше. Статті у цій фінансовій звітності оцінені та подані у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Товариства.

Фінансова звітність підготовлена, виходячи із припущення про безперервність діяльності (фінансова діяльність складається на основі припущення, що Товариство є безперечно діючим та залишиться діючим в осяжному майбутньому).

Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які недоступна з інших джерел. Хоча ці оцінки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих оцінок. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

6. Основні положення облікової політики

6.1. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство здійснює класифікацію фінансових активів при первісному визнанні, як таких, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Товариство проводить рекласифікацію фінансових активів в разі зміни моделі бізнесу або характеристик контрактних грошових потоків.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість, іншу дебіторську заборгованість, а також інвестиції в облігації.

Первісне визнання

При первісному визнанні торгової дебіторської заборгованості, що не містить значного компоненту фінансування, Товариство оцінює її за справедливою вартістю. Після первісного визнання необхідно оцінювати торгову дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю, використовуючи ефективну ставку відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Торгова дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації як описано нижче:

Облік безвідсоткових позик

Безвідсоткові позики оцінюються за собівартістю, оскільки визнання процентів за ефективною ставкою є неістотним.

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації) є непохідними фінансовими активами з встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, являють собою інвестиції в боргові цінні папери, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання договірних грошових потоків, які є виключно платежами у рахунок основної суми боргу та процентів на непогашену частину основної суми, так і шляхом продажу. Такі боргові

цінні папери первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Надалі цінні папери оцінюються за справедливою

вартістю з віднесенням результату переоцінки до іншого сукупного доходу, за винятком збитку від знецінення, прибутків або збитків від операцій з іноземною валютою та процентних доходів, нарахованих з використанням методу ефективного відсотка, що визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Під час продажу прибуток/(збиток), раніше відображений у капіталі, буде відображений у окремому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. При припиненні визнання інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передало контроль над цим активом;
- Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, в якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив

і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство відповідно до вимог МСФЗ 9 визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки індивідуально для окремо значимих фінансових активів, або в сукупності для фінансових активів, які не є окремо значимими. Активи, які оцінюються на предмет знецінення на індивідуальній основі, щодо яких визнаються збитки від знецінення, не повинні оцінюватися на предмет знецінення на сукупній основі.

Індивідуальна оцінка на предмет зменшення корисності відображає прогнозну оцінку очікуваних кредитних збитків на весь строк дії інструментів. Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів. Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію, та
- ймовірності настання цих сценаріїв.

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; або

- очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок подій дефолту за фінансовими інструментами, які є можливими протягом наступних 12 місяців, на основі аналізу окремих фінансових активів.

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, вразливих до ризику.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Керівництво Товариства припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом сталося, якщо актив є простроченим на більш ніж 60 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- фінансовий актив є простроченим на більш ніж 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при оцінці Товариством, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Фінансові зобов'язання

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або кредити і кредиторська

заборгованість. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти кредитних установ, отримані від пов'язаних сторін фінансову допомогу та позики, та кредиторську заборгованість. Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Облік фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації, як зазначено нижче. Для довгострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами, що знаходяться під спільним контролем материнської компанії на неринкових умовах, Товариство визнає різницю між номіналом та справедливою вартістю фінансового зобов'язання у складі доходів або витрат, якщо ефективна ставка відсотка за цим інструментом є вищою або нижчою, ніж ринкова. Різниця між справедливою вартістю фінансового зобов'язання та вартістю договору за операціями з пов'язаними сторонами відображається в капіталі та переноситься до нерозподіленого прибутку (збитку) протягом періоду його утримання або загальною сумою під час вибуття фінансового інструменту.

Для короткострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами з умовою повернення на вимогу кредитора, Товариство визнає заборгованість у Звіті про фінансовий стан по номіналу.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно

змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають не обмежені у використанні залишки на банківських рахунках та строкові депозити, із початковим терміном

погашення до трьох місяців. Кошти, використання яких обмежено протягом більше ніж три місяці з моменту їх розміщення, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

Основні засоби

Основа вимірювання

Товариство залучило професійного незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01 грудня 2017 року. Для цілей першого застосування МСФЗ Керівництво прийняло рішення використовувати переоцінену вартість як доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ.

Справедлива вартість вагонів-хоперів визначалася витратним підходом (метод аналогів), який в достатній мірі враховує фактори корисності та заміщення.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, обліковуються у Звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає в себе всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного для використання, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних

засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у Звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Товариства розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування, то актив вважається знеціненим та списується до його вартості відшкодування. Збиток знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується у відповідних випадках, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах або витратах.

Амортизація

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Назва групи основних засобів	Термін корисного використання
Залізничні вагони	22 - 30 років
Комп'ютерне обладнання	2 - 5 роки
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку

експлуатації та стану, який цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхідністю, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Товариство ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів не розраховує та з метою нарахування амортизації приймає рівною 0.

Функціональна валюта і валюта презентації

Функціональна валюта Товариства є національна валюта України – гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України станом на кінець звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті перерахунків, відображаються у складі прибутку чи збитку звіту про фінансові результати. Перерахунок за немонетарними статей не застосовується, вони оцінюються за первісною вартістю.

Курс НБУ для перерахунку на кінець звітного року у порівнянні з минулим роком:

Назва валюти	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.
1 долар	27,19086	28,067223	27,688264
1 рубль	0,45113	0,48703	0,39827

Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

Винагороди та виплати працівникам

Заробітна плата - це винагорода, визначена в грошовому вимірнику, яку відповідно до трудової угоди власник виплачує працівникові за виконану ним роботу. Заробітна плата поділяється на основну, додаткову, інші заохочувальні і компенсаційні виплати. Від поточної суми нарахованої заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат, Товариство платить передбачений законодавством України єдиний соціальний внесок, який

розраховується як визначений законодавством відсоток від валової суми нарахувань. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, річні відпустки, лікарняні, премії, інші заохочувальні і компенсаційні виплати нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались та відносяться на витрати періоду.

Визнання доходів

Дохід визнається у звіті про фінансові результати, якщо виникає збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із збільшенням активів або зменшенням зобов'язань, які можуть бути точно виміряні.

Дохід від здачі в оренду вагонів визнається відповідно до МСБО 17 "Оренда" рівномірно протягом періоду оренди у звіті про фінансові результати в складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші доходи оцінюються відповідно до МСФЗ 15 за справедливою вартістю отриманої винагороди або заборгованості за контрактами з клієнтами щодо надання супутніх послуг у звичайному процесі бізнесу, за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Доходи від постачання супутніх послуг визнаються в точці, в якій вони надаються. Якщо грошові кошти надходять заздалегідь від клієнтів, дохід відкладається до тих пір, поки не буде виконано зобов'язання щодо виконання договору.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахувань та визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути точно виміряні.

Товариство у якості Орендодавця

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як

операційна оренда. Товариство представляє активи, які є предметом операційної оренди, у звіті про фінансовий стан відповідно до природи активу (у складі основних засобів група «Транспортні засоби»). Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Потенційні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були отримані.

Товариство у якості Орендаря

Фінансова оренда, за якою до Товариства переходять всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується при первісному визнанні за нижчою з двох величин: справедливою вартістю орендованого активу та теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються на фінансові платежі та зменшення орендного зобов'язання таким чином, щоб відсоткова ставка була постійною по відношенню до суми зобов'язання. Процентні витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом меншого з періодів: періоду оренди та строку очікуваного корисного використання, якщо немає достатньої впевненості щодо їх переходу у власність

Товариства в кінці строку оренди. Операційні орендні платежі відображаються як витрати у звіті про фінансові результати за лінійний метод протягом періоду оренди.

Облік операцій з продажу основних засобів з подальшою їх орендою

Товариство обліковує операції з продажу основних засобів з подальшою їх орендою наступним чином:

- i) операція з продажу не визнається;
- ii) отримане фінансування в рахунок зворотного продажу основних засобів визнається як фінансове зобов'язання за вирахуванням отриманого авансу за договорами фінансової оренди;

ііі) прямі витрати, які безпосередньо мають відношення до організації договору, зменшують суму фінансового зобов'язання і в подальшому амортизуються.

7. Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до податкового законодавства України. Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються в сумі, що передбачена до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Ставки податків та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті в Україні на кінець звітного періоду.

Оподаткований прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, як введено в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується,

застосовуватимуться у періоді коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

8. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Застосування облікової політики Товариства, описаної в Примітці 6, вимагає від керівництва прийняття суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яку неможливо визначити на основі інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення, базуються на досвіді минулих років та інших факторах, які вважаються доречними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення перевіряються постійно. Зміни до бухгалтерських оцінок відображаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, якщо перегляд змін впливає тільки на даний період або на період, до якого мають відношення зміни, та до майбутніх періодів, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

Суттєві судження щодо застосування облікової політики

Нижче наведені суттєві судження, крім тих, що стосуються оцінок (що наведені нижче), які керівництво використало під час застосування облікових політик Товариства та мають найбільший вплив на суми, визнані у фінансових звітах:

Ключові джерела невизначеності в оцінках та припущень

Ці фінансові звіти містять попередні оцінки управлінського персоналу Товариства стосовно вартості визнаних активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових зобов'язань. В основному ці попередні оцінки охоплюють:

– термін корисного використання основних засобів з урахуванням технічних умов використання діючими в Україні;

- резерви;
- знецінення дебіторської заборгованості;
- невикористані податкові збитки, визнані як відстрочений податковий актив.

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 31 грудня 2018 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

Інформація про оцінки та допущення, які мають найбільш суттєвий вплив на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, наведена нижче.

Визнання відстрочених податкових активів

Обсяг в якому може бути визнано відстрочений податковий актив визначається на основі оцінки ймовірності того, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, перенесені на майбутні періоди, від невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків.

Оцінка за справедливою вартістю

Керівництво використовує методи оцінки для визначення справедливої вартості фінансових інструментів (там, де котирування на активному ринку не доступні) та нефінансових активів. Це включає в себе розробку оцінок та припущень, відповідно до того, як встановлять ціну для інструмента учасники ринку.

Керівництво базує свої припущення, наскільки це можливо, на спостережених даних, але вони не завжди є доступними. У такому випадку керівництво використовує найкращу інформацію, яка є наявною. Очікувана справедлива вартість може відрізнятись від реальних цін, які будуть встановлені в результаті угоди між обізнаними сторонами на комерційних умовах станом на звітну дату.

Також, для цілей фінансової звітності, оцінку справедливої вартості поділяють на три рівні вхідних даних, базуючись на узгодженості між якими, вхідні дані є відкритими та важливими для усієї оцінки справедливої вартості в цілому.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активів чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активів чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Очікувані кредитні збитки

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента).

Недоотримані суми грошових коштів - це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Для розрахунку суми резерву під очікувані кредитні збитки Товариство розглядає прогнозу інформацію. Станом на кожну звітну дату Товариство використовує зведену статистичну інформацію міжнародного рейтингового агентства S&P Global, на основі якої визначає відсоток ймовірності настання дефолту для країн з певним рівнем кредитного рейтингу – рівень збитків.

Для цих цілей Товариство застосовує рівень кредитного рейтингу для короткострокових боргів України, підтверджений міжнародними рейтинговими агентствами на дату, що є найближчою до звітної. Розраховану суму під очікувані кредитні збитки дисконтують до звітної дати за ефективною ставкою відсотка.

9. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Керівництво Товариства переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Товариства відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Товариства, наведена нижче.

Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2018 року:

	Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт).	01 січня 2021 року
Переглянута Концептуальна основа та поправки до переглянутої Концептуальної основи	01 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо визначення терміну бізнесу	01 січня 2020 року
МСФЗ 16 «Оренда» (новий стандарт).	01 січня 2019 року
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» пакетом «Доповнення, скорочення, врегулювання планів»	01 січня 2019 року
КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо податкових витрат»	01 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо передоплати з негативною компенсацією	01 січня 2019 року
Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» стосовно довгострокових процентів у асоційованих та спільних підприємствах	01 січня 2019 року
Щорічне вдосконалення стандартів МСФЗ на 2015-2017 роки	01 січня 2019 року
МСФЗ 16 «Договори оренди» (новий стандарт)	

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди.

Стандарт передбачає два звільнення від такого визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що являє собою право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування).

Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат на амортизацію активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше

дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

У 2018 році Товариство продовжує оцінювати можливий вплив МСФЗ 16 на свою фінансову звітність. За попередньою оцінкою менеджменту, стандарт не матиме істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

10. Основні засоби

	Залізничні вагони ГРН'000	Інструменти, прилади і інвентар ГРН'000	Інші основні засоби ГРН'000	Всього ГРН'000
Первісна вартість станом на 01 січня 2017	345 929	21	-	345 950
Надходження	230 131	108	31	230 270
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2017	576 060	129	31	576 220
Надходження	577 658	61	14	577 733
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2018	1 153 718	190	45	1 153 953
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2017	(34 934)	(14)	-	(34 948)
Амортизаційні відрахування	(12 716)	(42)	(31)	(12 789)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2017	(47 650)	(56)	(31)	(47 737)
Амортизаційні відрахування	(28 224)	(17)	(14)	(28 255)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2018	(75 874)	(73)	(45)	(75 992)
Балансова вартість станом на 01 січня 2017	310 995	7	-	311 002
станом на 31 грудня 2017	528 410	73	-	528 483
станом на 31 грудня 2018	1 077 844	117	-	1 077 961

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковувалися 347 вагонів (станом на 31 грудня 2017 року – 100 вагонів), які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його фінансовою орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування. Станом на 31 грудня 2018 року від «Приватбанк» отримано у фінансову оренду 83 вагонів вартістю 112 396 тис грн. Станом на 31 грудня 2018 року в рахунок забезпечень банківських кредитів передано в заставу 200 вагонів балансовою вартістю 194 572 тис грн.

У наведеній нижче таблиці розкрито інформація щодо основних активів Товариства станом на 31 грудня 2017-2018 років та на 01 січня 2017 року.

Вид вагону <i>Рік випуску</i>	01 січня 2017	31 грудня 2017	31 грудня 2018
Напіввагони	-	-	60
<i>2018</i>	-	-	60
Зерновози-94м3	150	492	650
<i>2012</i>		240	251
<i>2013</i>	115	217	269
<i>2014</i>	35	35	130
Зерновози-104м3	-	-	15
<i>2016</i>	-	-	15
Зерновози-116м3	147	147	437
<i>2013</i>	147	147	147
<i>2018</i>	-	-	290
Усього	297	639	1 162

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями			
<i>в національній валюті</i>	461	542	1 738
<i>в іноземній валюті</i>	-	-	2 217
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	139 555	7 000	8 679
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні	753	-	-

послуги			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1 850	-	-
Усього	142 619	7 542	12 634

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 32.

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 29.

У наведеній нижче таблиці розкрито статус прострочених платежів по торговій дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2017-2018 років та на 01 січня 2017 року.

	Торгова дебіторська заборгованість- кількість днів прострочки		
	Поточна	30-90	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
31 грудня 2018			
Торгова дебіторська заборгованість	461	-	461
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-
	Торгова дебіторська заборгованість- кількість днів прострочки		
	Поточна	30-90	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
31 грудня 2017			
Торгова дебіторська заборгованість	55	487	542
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-
	Торгова дебіторська заборгованість-кількість днів прострочки		
	Поточна	30 -90	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
01 січня 2017			
Торгова дебіторська заборгованість	1 724	2 231	3 955
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-

12.Передоплати та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Аванси видані постачальникам	1 743	276	12
Аванси видані за попереднє митне оформлення	968	114	-
Усього	2 711	390	12

13. Поточні податкові активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня поточні податкові активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Податок на прибуток	-	5 772	5 872
ПДВ до відшкодування	40 896	22 697	-
Передоплата по ПДФО	-	18	-
Усього	40 896	28 487	5 872

Станом на 31 грудня поточні податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Податок на прибуток	11 135	-	-
Заборгованість по розрахункам з Податки та інші нарахування до	-	-	565
Усього	11 428	33	568

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку:			
<i>в національній валюті</i>	5 925	21	536
<i>в іноземній валюті</i>	-	-	347
Короткострокові депозити	138 111	32 130	5 261
Усього	144 036	32 151	6 144

У наведеній нижче таблиці розкрито аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів на підставі рейтингів рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» станом на 31 грудня 2017-2018 років та на 01 січня 2017 року:

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Рейтинг uaAA+	38 106	32 151	6 144
Рейтинг uaAA	105 929	-	-
Рейтинг uaA+	1	-	-
Усього	144 036	32 151	6 144

15. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 р. складав 98 053 ГРН'000 (станом на 31 грудня 2017 р.: 98 053 ГРН'000; станом на 01 січня 2017 р.: 53 ГРН'000) і 99,99999% частки статутного капіталу належало ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 31 грудня 2017 р.: 99,99999% належало ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»; станом на 01 січня 2017 р.: 100% належало Компанії «ВЕКЕР ЛІМІТЕД»).

В 2017 році Протоколом Загальних зборів учасників Товариства було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 98 053 ГРН'000, шляхом внесків грошових коштів в розмірі 98 000 ГРН'000 компанією ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Після звітної дати відбулася зміна в складі учасників Товариства. Компанія Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД викупила частку 90% статутного капіталу Товариства.

Протягом 2017-2018 років Товариство не здійснювало розподілу чистого прибутку та виплати дивідендів. Після звітної дати Протоколом Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі 215 715 ГРН'000 та здійснено виплату дивідендів у розмірі 188 941 ГРН'000.

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	97 045	303	250
з іноземними постачальниками	77 311	10 033	1 665
Усього	174 356	10 336	1 915

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 29.

Торгова кредиторська заборгованість в іноземній валюті, яка стосується розрахунків за поставлені вагони-хопери, деномінована в російських рублях.

17. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Фінансова допомога отримана від пов'язаних сторін	-	175 128	98 329
Заборгованість за нарахованими відсотками	9 476	-	-
Усього	9 476	175 128	98 329

Кредиторська заборгованість по фінансовій допомозі, отримана від пов'язаних сторін на термін до року і підлягають погашенню на вимогу. Аналіз торгової та іншої кредиторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 32.

18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2018 року представлена заборгованістю за авансами одержаними по операційній оренді та заборгованістю за авансами одержаними по гарантійним платежам у розмірі 135 425 ГРН'000 (станом на 31 грудня 2017 року: 32 001 ГРН'000; станом на 01 січня 2017 року: 4 145 ГРН'000).

19. Запозичення

Станом на 31 грудня запозичення Товариства були представлені таким чином:

	Валюта	Ставка *	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Забезпечені позики	грн.	18,5%	130 245	-	-
Незабезпечені позики	дол. США	10,5%	138 441	140 336	135 954
	грн.	25%	172 600	-	-
Усього позики			441 286	140 336	135 954
<i>з них:</i>					
<i>довгострокова частина</i>			246 640	140 336	135 954
<i>короткострокова частина</i>			194 646	-	-
Фінансова оренда	грн.	16%	91 218	-	-
<i>з них (Примітка № 19.1):</i>					
<i>довгострокова частина</i>			75 720	-	-
<i>короткострокова частина</i>			15 498	-	-
Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою	дол. США	9,92-12%**	250 118	47 049	-
<i>з них:</i>					
<i>довгострокова частина</i>			217 138	41 013	-
<i>короткострокова частина</i>			32 980	6 036	-
Усього запозичення			782 622	187 385	135 954
<i>з них:</i>					
<i>довгострокова частина</i>			539 497	181 349	135 954
<i>короткострокова частина</i>			243 125	6 036	-

*Номінальна ставка за договором фінансування без вирахування витрат на комісію та страхування

**Ефективна ставка відсотка, для розрахунку якої витрати на отримання зобов'язання були вираховані з основної суми зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 р. були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 200 вагонів загальною вартістю 205 191 ГРН'000 та майнові права за договором оренди вагонів щодо отримання грошових коштів у розмірі 7 982 ГРН'000.

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 31 грудня 2017-2018 років та на 01 січня 2017 року.

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Усього запозичення	782 622	187 385	135 954

з них:

фінансування надане від
пов'язаних сторін

311 041

140 336

1354

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 29.

19.1 Фінансова оренда

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство утримує на балансі вагони-хопери, які перебувають у фінансовій оренді, заборгованість по договорам якого розкрито у Примітці 19. Майбутні мінімальні орендні платежі за фінансовою орендою разом з поточною вартістю чистих мінімальних орендних платежів становлять:

	2018		2017	
	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000
До одного року	29 142	15 498	-	-
Від одного до п'яти років	104 448	75 720	-	-
Разом мінімальні орендні платежі	133 590	91 218	-	-
Мінус: проценти	(42 372)	-	-	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	91 218	91 218	-	-

19.2 Зміни у зобов'язаннях що витікають з фінансової діяльності

Станом на 31 грудня зміни у зобов'язаннях, що виникають з фінансової діяльності були наступними:

	Кредити банків та позики ГРН'000	Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою ГРН'000	Зобов'язання з фінансової оренди ГРН'000	Усього ГРН'000
Запозиченнями станом на 1 січня 2017:	135 954	-	-	135 954
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	-	-	-	-

Рух грошових коштів:

Погашення	-	-	-	-
Находження	-	47 363	-	47 363
Негрошові операції:				
курсова різниця	4 382	425	-	4 807
витрати на операцію	-	(739)	-	(739)
Запозиченнями станом на 31 грудня 2017	140 336	47 049	-	187 385
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	-	6 036	-	6 036
Рух грошових коштів:				
Погашення	(6 546)	(21 304)	(3 278)	(31 128)
Находження	309 391	218 926	-	528 317
Негрошові операції:				
фінансування вагонів	-	-	94 496	94 496
курсова різниця	(1 895)	7 282	-	5 387
витрати на операцію	-	(1 835)	-	(1 835)
Запозиченнями станом на 31 грудня 2018	441 286	250 118	91 218	782 622
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	194 647	32 980	15 498	243 125

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня, включала:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Знос та амортизація	28 486	12 743
Витрати на утримання та обслуговування	5 121	4 538
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	730	573
Інші	42	190
Усього	34 379	18 044

21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата	4 557	2 367
Професійні послуги	226	418
Оренда	1 169	785
Послуги банку	75	333
Комунальні послуги	695	407
Знос та амортизація	51	56
Інші	326	456
Усього	7 099	4 822

22. Витрати на збут

В 2018 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 11 891 ГРН'000 (в 2017 році дані витрати не мали місце).

23. Інші операційні витрати/(доходи),чисті

Інші операційні витрати за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати від курсових різниць	26 244	9 750
Інші витрати	389	580
Усього	26 633	10 330

Інші операційні доходи за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від курсових різниць	25 914	9 271
Інші доходи	1	6
Усього	25 915	9 277
Інші операційні витрати/(доходи),чисті	718	1 053

24. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Відсотки по депозиту	14 801	530
Усього	14 801	530

25. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Процентні витрати за кредитами	51 230	12 572
Процентні витрати за договорами фінансової оренди в рахунок зворотного продажу основних засобів	17 772	
Процентні витрати за договорами фінансової	2 794	-

оренди		
Інші витрати	829	-
Усього	72 625	12 572

26. Інші витрати

До складу «Інших витрат» Звіту про фінансові результати за 2018 рік включено видану безповоротну фінансову допомогу у розмірі 11 286 ГРН'000.

27. Витрати / (доходи) від курсової різниці (неопераційної)

Витрати / (доходи) від курсової різниці (неопераційної) за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Позики отримані в іноземній валюті	5 386	4 807
Кредиторська заборгованість в іноземній валюті	(7 495)	1 870
Дебіторська заборгованість в іноземній валюті		(82)
Грошові кошти та їх еквіваленти, номіновані в іноземній валюті	-	(17)
	-	
Усього	(2 109)	6 578

28. Податок на прибуток

Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Поточний податок на прибуток	(16 907)	-
Відстрочені податкові доходи/витрати	(10 284)	206
Усього	(27 191)	206

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Прибуток до оподаткування	151 091	(1 112)
Ставка податку на прибуток, 18%	(27 196)	200
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	5	6
Невизнані відстрочені податкові активи	-	-
Усього	(27 191)	206

Податковий вплив тимчасових різниць, який призводить до суттєвих частин відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, наведено далі:

	31 грудня 2018 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2017 ГРН'000
Основні засоби	(30 812)	2 061	(32 873)
Резерв на безнадійні борги	-	(4 873)	4 873
Процентні кредити та позики	924	981	(57)
Коригування вхідного сальдо	(18)	-	(18)
Невизнані відстрочені податкові активи	-	(8 453)	8 453
Усього	(29 906)	(10 284)	(19 622)
Відстрочені податкові активи	924	-	13 326
Відстрочені податкові зобов'язання	(30 830)	-	(32 948)
	31 грудня 2017 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	1 січня 2017 ГРН'000
Основні засоби	(32 873)	1 611	(34 484)
Резерв на безнадійні борги	4 873	-	4 873
Процентні кредити та позики	(57)	(57)	-
Коригування вхідного сальдо	(18)	(18)	-
Невизнані відстрочені податкові активи	8 453	(1 330)	9 783
Усього	(19 622)	206	(19 828)
Відстрочені податкові активи	13 326	-	14 656
Відстрочені податкові зобов'язання	(32 948)	-	(34 484)

29. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Собівартість реалізації ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	212	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	593	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	1 194	-	-	64	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	11 891	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	30 884
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	108 828	-	-	37	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	98 603	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	11 835
ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	Асоційована компанія	Торговий	179	-	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	2 736	-	-	4	-	-

ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	2 694	-	-	-	-	-
Усього			7 608	207 431	11 891	68	37	42 719

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Собівартість реалізації ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	36	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	530	-	-	334	-	-
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	15	-	-	190	5 036	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	21	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	228 631	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	12 572
ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	Асоційована компанія	Торговий	23	-	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Торговий	-	28	-	-	-	-
Усього			604	228 659	-	545	5 036	12 572

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився наступні:

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгова ність ГРН'000	Інша дебіторська заборгова ність ГРН'000	Інші оборотні активи ГРН'000	Торгова кредиторська заборгова ність ГРН'000	Інша кредиторська заборгова ність ГРН'000	Кредити ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	309	-	-	-	-	-
АТ «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	45	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	60	-	1	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	-	5 517	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	7 211	172 600
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМ АШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	91 504	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМ АШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	11	-	-
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	60 247	-	-	-	-
ТОВ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	Дочірнє підприємство	Фінансовий	-	76 498	-	-	-	-

ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	учасників Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	77 312	-	-
АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Дочірнє підприємство	Фінансовий	-	-	-	-	1 235	138 441
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	учасників Дочірнє підприємство	Інвестиції	-	32 051	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	учасників Асоційована компанія	Інвестиційний	-	568	-	-	-	-
Усього			309	169 424	45	174 345	8 446	311 041

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	Інша дебіторська заборгованість ГРН'000	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство	Торговий	43	-	-	-	-
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМА Ш»	Інша пов'язана сторона	Торговий	21	-	-	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМА Ш»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	11	-	-
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	Дочірнє підприємство	Фінансовий	-	7 000	-	-	-

ТОВ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	175 128	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	10 032	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	140 336
ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	Асоційована компанія	Торговий	65	-	-	-	-
Усього			129	7 000	10 043	175 128	140 336

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 01 січня 2017 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	134	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	4	-	-
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	98 328	-
АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	135 954
Усього			138	98 328	135 954

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 року і 31 грудня 2017 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата	1 967	1 309
Усього	1 967	1 309

30. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Товариства здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Товариства зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі. Див. також примітку 2.

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Товариства. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

31.Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
-------------------	-------------------	------------------

	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	142 619	7 542	12 634
Грошові кошти та їх еквіваленти	144 036	32 151	6 144
Поточні фінансові інвестиції	30 833	-	-
Усього: Фінансові активи	317 488	39 693	18 778
Довгострокові запозичення	(539 497)	(181 349)	(135 954)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(243 125)	(6 036)	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(174 356)	(10 336)	(1 915)
Інші поточні зобов'язання	(9 476)	(175 128)	(98 329)
Усього: Фінансові зобов'язання	(966 454)	(372 849)	(236 198)
Чиста вартість	(648 966)	(333 156)	(217 420)

Станом на 31 грудня 2018 року поточні фінансові інвестиції представлені облігаціями ТОВ «УЛФ-Фінанс» номінальною вартістю 30 000 тис. грн, зі строком погашення до 10 липня 2023 року та номінальною відсотковою ставкою 19%. Зазначені інвестиції обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої кредиторської заборгованості, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Всі інші фінансові інструменти обліковуються за амортизованою вартістю. Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Товариства є валютний, кредитний ризики, ризик зміни ставки проценту та ризик ліквідності.

32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Товариства по категоріях підсумовано у Примітці 31. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Товариства негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Товариства намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Товариство чутливе до ризику зміни ринкових валютних курсів у зв'язку з наявністю торгової кредиторської заборгованості з іноземним постачальником та позики, наданою пов'язаною стороною в іноземній валюті та договорів фінансової оренди, які були укладені в національній валюті з прив'язкою до курсу іноземної валюти і представляють собою юридичні угоди продажу майна з подальшою його орендою. Таблиця, представлена нижче, розкриває чутливість Товариства до ризику зміни валютних курсів.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2018 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	(12 648)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(1 200)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(194 119)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(194 119)	(13 848)
Чиста вартість	(194 119)	(13 848)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2017 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-

Довгострокові запозичення	-	(6 463)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(222)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(20 599)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(20 599)	(6 685)
Чиста вартість	(20 599)	(6 685)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 01 січня 2017 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 914	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	701	1
Усього: Фінансові активи	5 615	1
Довгострокові запозичення	-	(5 000)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(3 561)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(3 561)	(5 000)
Чиста вартість	2 054	(4 999)

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до зміцнення української гривні відносно Дол. США/ Рос. Рубль на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

	Російський рубль ГРН'000	Долар США ГРН'000
Станом на 31 грудня 2018 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7 731)	(38 343)
Станом на 31 грудня 2017 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(1 003)	(18 763)
Станом на 01 січня 2017 року::		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	93	(13 592)

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що

призводять до фінансових втрат. Товариство схильне до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу з дебіторською заборгованістю за виданими безвідсотковими позиками) та від фінансової діяльності (грошові кошти і депозити в банках). Керівництво Товариства прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики повернення безвідсоткових позик, керівництво Товариства вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань позикодавців по відношенню до Товариства.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	01 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	142 619	7 542	12 634
Грошові кошти та їх еквіваленти	144 036	32 151	6 144
Поточні фінансові інвестиції	30 833	-	-
Усього: Фінансові активи	317 488	39 693	18 778

Аналіз знецінення проводиться на кожен звітну дату на індивідуальній основі. Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Товариство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Товариство використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Відповідно до планів Товариства, потреби в її оборотних коштах задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності, а також шляхом використання позик, якщо грошові потоки від операційної діяльності є недостатніми для врегулювання зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

	Усього балансова Вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 31 грудня 2018 року					
Довгострокові запозичення	539 497	806 928	-	-	806 928
Поточна заборгованість за запозиченнями	243 125	330 721	47 504	283 217	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	183 832	183 832	15 004	91 515	77 313
Усього: Фінансові зобов'язання	966 454	1 321 481	62 508	374 732	884 241

	Усього балансова Вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 31 грудня 2017 року					
Довгострокові запозичення	181 349	263 137	-	-	263 137
Поточна заборгованість за запозиченнями	6 036	24 981	6 298	18 683	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	185 464	185 464	303	185 161	-
Усього: Фінансові зобов'язання	372 849	473 582	6 601	203 844	263 137

	Усього балансова	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
--	-------------------------	--	-----------------------	--------------------------------	----------------------------

	Вартість				
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 01 січня 2017 року					
Довгострокові запозичення	135 954	216 782	-	-	216 782
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	13 595	3 389	10 206	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	100 244	100 244	1 915	98 329	-
Усього: Фінансові зобов'язання	236 198	330 621	5 304	108 535	216 782

Ризик зміни процентних ставок

Ризик зміни процентних ставок є ризик того, що на фінансові результати Товариства матимуть несприятливий вплив зміни процентних ставок.

Зміна процентних ставок, за інших змінних, які залишаються незмінними, призведуть до наступних змін прибутку до оподаткування:

	Збільшення/ зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.		
Позики	1%	4 631
Позики	-1%	(4 631)
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.		
Позики	1%	1 434
Позики	-1%	(1 434)

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000	01 січня 2017 ГРН'000
Власний капітал	296 456	172 556	175 561
Запозичення	782 622	362 513	234 282
Співвідношення власних та запозичених коштів	264%	210%	310%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	471 581	47 049	-
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	159%	27%	0%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

Також, в цілях управління капіталом, керівництво Товариство проводить розрахунок співвідношення чистих запозичень та показником прибутку до сплати відсотків, податку на прибуток, амортизації (ЕВІТДА). Товариство включає до складу чистої заборгованості запозичення, заборгованість по фінансовій допомозі отриманій за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів та банківських депозитів.

Станом на 31 грудня показник співвідношення чистих запозичень та ЕВІТДА наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2018 ГРН'000	31 грудня 2017 ГРН'000
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	151 091	(1 112)
Фінансові витрати	72 625	12 572
ЕВІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)	223 716	11 460
Амортизація	28 255	12 789
ЕВІТДА (прибуток до сплати відсотків та	251 971	24 249

податку на прибуток, амортизації)		
Запозичення	782 622	362 513
Грошові кошти та їх еквіваленти	(144 036)	(32 151)
Чиста заборгованість	638 586	330 362
Чистий борг на кінець періоду/ EBITDA	2,53	13,62
Чиста заборгованість(за виключенням позик від пов'язаних сторін)	327 545	14 898
Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ EBITDA	1,30	0,61

33. Подальші події

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних інших подій, що могли б вплинути на дану фінансову звітність.

34. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 31 жовтня 2019 року.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.**

(у тис. грн.)

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	2	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 077 961	1 461 981
первісна вартість	1011	1 153 953	1 586 879
знос	1012	75 992	124 898
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	20 978
Усього за розділом I	1095	1 077 963	1 482 960
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	21
Виробничі запаси	1101	3	21
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію,	1125	461	674

товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 711	5 212
з бюджетом	1135	40 896	18 521
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	142 158	156 999
Поточні фінансові інвестиції	1160	30 833	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	144 036	5 166
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	144 036	5 166
Витрати майбутніх періодів	1170	406	609
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	369	406
Усього за розділом II	1195	361 873	187 608
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 439 836	1 670 568

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	98 053	98 053
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	198 403	205 052
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	296 456	303 105
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	29 906	37 068

Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	130 245	169 173
Інші довгострокові зобов'язання	1515	409 252	756 188
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	569 403	962 429
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	243 125	124 630
товари, роботи, послуги	1615	174 356	80 807
розрахунками з бюджетом	1620	11 428	18 340
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 135	13 717
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	135 425	172 919
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	167	275
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 476	8 063
Усього за розділом III	1695	573 977	405 034
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 439 836	1 670 568

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.**

(у тис. грн.)

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	609 611	272 179
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(58 666)	(34 379)
Валовий : прибуток	2090	550 945	237 800
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 339	25 915
Адміністративні витрати	2130	(78 239)	(7 099)
Витрати на збут	2150	(30 483)	(11 891)
Інші операційні витрати	2180	(1 890)	(26 633)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	454 672	218 092
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 347	14 801
Інші доходи	2240	52 506	2 109
Фінансові витрати	2250	(145 844)	(72 625)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(18 390)	(11 286)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	353 291	151 091
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(63 579)	(27 191)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	289 712	123 900
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	289 712	123 900

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	97	33
Витрати на оплату праці	2505	71 457	3 834
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 441	722
Амортизація	2515	72	49
Інші операційні витрати	2520	37 455	40 985
Разом	2550	110 612	45 623

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р.**

(у тис. грн.)

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	852 903	472 384
Повернення податків і зборів	3005	28 892	55 369
у тому числі податку на додану вартість	3006	28 892	55 369
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	181	62
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(106 296)	(52 952)
Праці	3105	(71 497)	(3 663)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 490)	(705)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(89 676)	(10 683)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(59 710)	(212)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(29 966)	(10 471)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-

Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(40 002)	(9 248)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	573 015	450 564
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	95 631	22 897
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	12 436	12 549
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(65 038)	(53 327)
необоротних активів	3260	(464 575)	(392 054)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(421 546)	(409 935)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	576 352	487 340
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	472 694	120 335
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(334 547)	(27 850)
Сплату дивідендів	3355	(277 331)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(144 960)	(61 934)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(72 144)	(3 278)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-

Інші платежі	3390	(509 926)	(443 357)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(289 862)	71 256
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(138 393)	111 885
Залишок коштів на початок року	3405	144 036	32 151
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(477)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 166	144 036

**Звіт про власний капітал
за 2019 р.**

(у тис. грн.)
Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	98 053	-	-	-	198 403	-	-	296 456
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	98 053	-	-	-	198 403	-	-	296 456
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	289 712	-	-	289 712
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :				-	-	-	-	-	-

Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(283 063)	-	-	(283 063)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій(часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	6 649	-	-	6 649
Залишок на кінець року	4300	98 053	-	-	-	205 052	-	-	303 105

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

1. Загальна інформація

ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК» (в подальшому Товариство) було зареєстровано 15 травня 2008 року у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно законодавства України.

Юридична адреса Товариства: 01024, Україна, м. Київ, вул. Басейна, 1-3/2, літ «А».

Основна діяльність – вантажний залізничний транспорт. Станом на 31 грудня 2019 р. в Товаристві працювало 13 працівників (станом на 31 грудня 2018 р.: 9 працівників).

В 2018 році Товариство змінило назву з ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» на ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Станом на 31 грудня 2019 року засновниками Товариства є Компанія Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, Кіпр, розмір внеску до статутного фонду – 88 247 250 грн., 90,00% та Компанія ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», індекс 01032, м. Київ, Шевченківський район, вул. Симона Петлюри, будинок 30, 37770013, розмір внеску до статутного фонду – 9 805 250 грн., 10,00%.

Кінцевим бенефіціаром Товариства, що непрямим методом володіє 100% статутного капіталу є фізична особа – Тігіпко Сергій Леонідович.

2. Операційне середовище

Економічне зростання у 2019 році залишається помірним, що обумовлено незавершеними структурними реформами та наслідками конфлікту на сході України.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування структурних систем, тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

В 2019 році середній рівень інфляції склав 4,1% (2018: 9,8%). Економіка України продовжувала відновлення від наслідків економічної та політичної кризи попередніх років, що вплинуло на помірне зростання ВВП в 2019 році на 3,3% (2018: 3,4%) та стабілізацію національної валюти. У міжнародній торгівлі економіка України демонструвала переорієнтацію співпраці на ринки країн-членів Європейського Союзу у спосіб, що є результатом впровадження взаємних торгових обмежень встановлених між Україною та Російською Федерацією

З метою подальшого розвитку бізнес-середовища в Україні, Національний Банк України (НБУ) зняв обмеження з обов'язкового продажу валютної виручки. Обмеження, яке зобов'язувало підприємства продавати валютну виручку було скасовано, починаючи з 20 червня 2019 року

В рамках проведення валютної лібералізації Національний Банк України (НБУ) збільшив термін розрахунків за валютними операціями з експорту та імпорту зі 120 до 365 днів та скасував обмеження на репатріацію дивідендів починаючи з липня 2019 року.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, в значній мірі, від дій українського уряду та від того, наскільки успішним буде

співробітництво з Міжнародним Валютним Фондом, разом з тим, майбутній розвиток подій в економічній та політичній площині є важко передбачуваним.

Керівництво вважає, що Товариство вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

3. Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущеною Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Товариство в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

5. Основні принципи облікової політики

Основи підготовки, затвердження та подання

В своїй обліковій політиці Товариство керується принципами прозорості, актуальності, порівнянності і надійності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, нарахування і відповідності доходів і витрат (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), періодичності, історичної вартості, єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Облікової політики Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, якщо інше не вказано в основних положеннях облікової політики.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (ГРН'000), якщо не зазначено інше. Статті у цій фінансовій звітності оцінені та подані у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Товариства.

Фінансова звітність підготовлена, виходячи із припущення про безперервність діяльності (фінансова діяльність складається на основі припущення, що Товариство є безперечно діючим та залишиться діючим в осяжному майбутньому).

Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які недоступна з інших джерел. Хоча ці оцінки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих оцінок. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

6. Основні положення облікової політики

6.1. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство здійснює класифікацію фінансових активів при первісному визнанні, як таких, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Товариство проводить рекласифікацію фінансових активів в разі зміни моделі бізнесу або характеристик контрактних грошових потоків.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість, іншу дебіторську заборгованість, а також інвестиції в облігації.

Первісне визнання

При первісному визнанні торгової дебіторської заборгованості, що не містить значного компоненту фінансування, Товариство оцінює її за справедливою вартістю. Після первісного визнання необхідно оцінювати торгову дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю, використовуючи ефективну ставку відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Торгова дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації як описано нижче:

Облік безвідсоткових позик

Безвідсоткові позики оцінюються за собівартістю, оскільки визнання процентів за ефективною ставкою є неістотним.

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації) є непохідними фінансовими активами з встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою

вартістю через інший сукупний дохід, являють собою інвестиції в боргові цінні папери, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання договірних грошових потоків, які є виключно платежами у рахунок основної суми боргу та процентів на непогашену частину основної

суми, так і шляхом продажу. Такі боргові цінні папери первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Надалі цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням результату переоцінки до іншого сукупного доходу, за винятком збитку від знецінення, прибутків або збитків від операцій з іноземною валютою та процентних доходів, нарахованих з використанням методу ефективного відсотка, що визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Під час продажу прибуток/(збиток), раніше відображений у капіталі, буде відображений у окремому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. При припиненні визнання інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передало контроль над цим активом;
- Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, в якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому

випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

Знецінення фінансових активів

На кожен звітний день Товариство відповідно до вимог МСФЗ 9 визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки індивідуально для окремо значимих фінансових активів, або в сукупності для фінансових активів, які не є окремо значимими. Активи, які оцінюються на предмет знецінення на індивідуальній основі, щодо яких визнаються збитки від знецінення, не повинні оцінюватися на предмет знецінення на сукупній основі.

Індивідуальна оцінка на предмет зменшення корисності відображає прогнозну оцінку очікуваних кредитних збитків на весь строк дії інструментів. Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів. Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію, та
- ймовірності настання цих сценаріїв.

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; або
- очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок подій дефолту за фінансовими інструментами, які є можливими протягом наступних 12 місяців, на основі аналізу окремих фінансових активів.

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, вразливих до ризику.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Керівництво Товариства припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом сталося, якщо актив є простроченим на більш ніж 60 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- фінансовий актив є простроченим на більш ніж 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при оцінці Товариством, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Фінансові зобов'язання

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або кредити і кредиторська заборгованість. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти кредитних установ, отримані від пов'язаних сторін фінансову допомогу та позики, та кредиторську заборгованість. Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Облік фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації, як зазначено нижче.

Для довгострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами, що знаходяться під спільним контролем материнської компанії на неринкових умовах, Товариство визнає різницю між номіналом та справедливою вартістю фінансового зобов'язання у складі доходів або витрат, якщо ефективна ставка відсотка за цим інструментом є вищою або нижчою, ніж ринкова. Різниця між справедливою вартістю фінансового зобов'язання та вартістю договору за операціями з пов'язаними сторонами відображається в капіталі та переноситься до нерозподіленого прибутку (збитку) протягом періоду його утримання або загальною сумою під час вибуття фінансового інструменту.

Для короткострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами з умовою повернення на вимогу кредитора, Товариство визнає заборгованість у Звіті про фінансовий стан по номіналу.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають не обмежені у використанні залишки на банківських рахунках та строкові депозити, із початковим терміном погашення до трьох місяців. Кошти, використання яких обмежено протягом більше ніж три місяці з моменту їх розміщення, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

Основні засоби

Основа вимірювання

Товариство залучило професійного незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01 грудня 2017 року. Для цілей першого застосування МСФЗ Керівництво прийняло рішення використовувати переоцінену вартість як доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ.

Справедлива вартість вагонів-хоперів визначалася витратним підходом (метод аналогів), який в достатній мірі враховує фактори корисності та заміщення.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, обліковуються у Звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає в себе всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного для використання, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у Звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Товариства розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування, то актив вважається знеціненим та списується до його вартості відшкодування. Збиток знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується у відповідних випадках, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах або витратах.

Амортизація

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Назва групи основних засобів	Термін корисного використання
Залізничні вагони	22 - 30 років
Комп'ютерне обладнання	2 - 5 роки
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Транспортні засоби	5 років

Ліквідаційна вартість активу — це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, який цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхідністю, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Товариство ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів не розраховує та з метою нарахування амортизації приймає рівною 0.

Функціональна валюта і валюта презентації

Функціональна валюта Товариства є національна валюта України – гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України станом на кінець звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті перерахунків, відображаються у складі прибутку чи збитку звіту про фінансові результати. Перерахунок за немонетарними статей не застосовується, вони оцінюються за первісною вартістю.

Курс НБУ для перерахунку на кінець звітного року у порівнянні з минулим роком:

Назва валюти	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
1 долар	27,6883	23,6862
1 рубль	0,39827	3,816

Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

Винагороди та виплати працівникам

Заробітна плата - це винагорода, визначена в грошовому вимірнику, яку відповідно до трудової угоди власник виплачує працівникові за виконану ним роботу. Заробітна плата поділяється на основну, додаткову, інші заохочувальні і компенсаційні виплати. Від поточної суми нарахованої заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат, Товариство платить передбачений законодавством України єдиний соціальний внесок, який розраховується як визначений законодавством відсоток від валової суми нарахувань. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, річні відпустки, лікарняні, премії, інші заохочувальні і компенсаційні виплати нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались та відносяться на витрати періоду.

Визнання доходів

Дохи визнається у звіті про фінансові результати, якщо виникає збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із збільшенням активів або зменшенням зобов'язань, які можуть бути точно виміряні.

Дохід від здачі в операційну оренду вагонів визнається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" рівномірно протягом періоду оренди у звіті про фінансові результати в складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші доходи оцінюються відповідно до МСФЗ 15 за справедливою вартістю отриманої винагороди або заборгованості за контрактами з клієнтами щодо надання супутніх послуг у звичайному процесі бізнесу, за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Доходи від постачання супутніх послуг визнаються в точці, в якій вони надаються. Якщо грошові кошти надходять заздалегідь від клієнтів, дохід відкладається до тих пір, поки не буде виконано зобов'язання щодо виконання договору.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахувань та визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення майбутніх економічних вигід,

пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути точно виміряні.

Оренда

Операційна оренда - Товариство в якості орендодавця

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку оренди і враховуються у складі інших операційних доходів.

Операційна оренда - Товариство в якості орендаря

Товариство під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Після дати початку оренди Товариство визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді.

Дата початку оренди Товариство обирає більш ранню з дат: дата, передбаченої в договорі оренди або дата на яку орендодавець робить базовий актив доступним для використання Компанією.

Термін оренди починається на дату початку оренди та визначається на цю дату як такий, що не підлягає достроковому припиненню період оренди. При визначенні загального періоду, що не підлягає достроковому припиненню, Товариство сумує первинний період або період що залишився до кінця строку первинного договору (для вже існуючих договорів) та ще один аналогічний період оренди.

Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди якщо ця ставка є легкодоступною або ринкова ставка по залученому фінансуванню.

Активи у формі права користування

Товариство спочатку оцінює за первісною вартістю, яка включає в себе наступне: величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на користь орендодавця на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням стимулюючих платежів з оренди, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, понесені Компанією; оцінку витрат, які будуть понесені Компанією при демонтажі і переміщенні базового активу або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди.

Товариство здійснює подальшу оцінку активу в формі права користування з використанням моделі обліку за первісною вартістю, подальша оцінка активу в формі права користування здійснюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Товариство спочатку оцінює зобов'язання з оренди по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.

В подальшому, зобов'язання з оренди Товариство враховує за амортизованою вартістю. Зобов'язання по оренді збільшується на суму, яка нараховується за незмінною періодичною ставкою дисконтування на залишок зобов'язання щодо оренди. Зобов'язання з оренди зменшується на суму здійснених орендних платежів.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді в разі модифікації договору оренди. Компанія переоцінює орендні платежі в разі зміни будь-якого з наступних умов: термін оренди; оцінка наявності достатньої впевненості в тому, що Товариство виконає опціон на покупку базового активу; суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; майбутні орендні платежі в результаті зміни індексу або ставки; фіксовані орендні платежі.

Товариство використовує переглянуту ставку дисконтування в разі переоцінки орендних платежів для відображення зміни терміну оренди або переглянутої оцінки опціону на покупку. Товариство використовує первинну ставку дисконтування в разі, якщо орендні платежі переоцінюються в результаті зміни сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості, і платежів, які залежать від індексу або ставки, за винятком випадків, коли ця ставка є плаваючою процентною ставкою.

Коли Товариство переоцінює зобов'язання по оренді, проводяться також коригування активу в формі права користування. Однак, якщо балансова вартість активу в формі права користування зменшується до нуля, Товариство визнає величину переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансова оренда - Товариство у якості Орендаря

Фінансова оренда, за якою до Товариства переходять всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується при первісному визнанні за нижчою з двох величин: справедливою вартістю орендованого активу та теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються на фінансові платежі та зменшення орендного зобов'язання таким чином, щоб відсоткова ставка була постійною по відношенню до суми зобов'язання. Процентні витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом меншого з періодів: періоду оренди та строку очікуваного корисного використання, якщо немає достатньої впевненості щодо їх переходу у власність Товариства в кінці строку оренди. Операційні орендні платежі відображаються як витрати у звіті про фінансові результати за лінійний методом протягом періоду оренди.

Облік операцій з продажу основних засобів з подальшою їх орендою

Товариство обліковує операції з продажу основних засобів з подальшою їх орендою наступним чином:

- і) операція з продажу не визнається;

ii) отримане фінансування в рахунок зворотного продажу основних засобів визнається як фінансове зобов'язання за вирахуванням отриманого авансу за договорами фінансової оренди;

iii) прямі витрати, які безпосередньо мають відношення до організації договору, зменшують суму фінансового зобов'язання і в подальшому амортизуються.

7. Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до податкового законодавства України. Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються в сумі, що передбачена до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Ставки податків та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті в Україні на кінець звітного періоду.

Оподаткований прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, як введено в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очкується, застосовуватимуться у періоді коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

8. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Застосування облікової політики Товариства, описаної в Примітці 6, вимагає від керівництва прийняття суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яку неможливо визначити на основі інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення, базуються на досвіді минулих років та інших факторах, які вважаються доречними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення перевіряються постійно. Зміни до бухгалтерських оцінок відображаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, якщо перегляд змін впливає тільки на даний період або на період, до якого мають відношення зміни, та до майбутніх періодів, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

Суттєві судження щодо застосування облікової політики

Нижче наведені суттєві судження, крім тих, що стосуються оцінок (що наведені нижче), які керівництво використало під час застосування облікових політик Товариства та мають найбільший вплив на суми, визнані у фінансових звітах:

Ключові джерела невизначеності в оцінках та припущень

Ці фінансові звіти містять попередні оцінки управлінського персоналу Товариства стосовно вартості визнаних активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових зобов'язань. В основному ці попередні оцінки охоплюють:

- термін корисного використання основних засобів з урахуванням технічних умов використання діючими в Україні;
- резерви;
- знецінення дебіторської заборгованості;
- невикористані податкові збитки, визнані як відстрочений податковий актив.

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 31 грудня 2019 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

Інформація про оцінки та допущення, які мають найбільш суттєвий вплив на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, наведена нижче.

Визнання відстрочених податкових активів

Обсяг в якому може бути визнано відстрочений податковий актив визначається на основі оцінки ймовірності того, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, перенесені на майбутні періоди, від невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків.

Оцінка за справедливою вартістю

Керівництво використовує методи оцінки для визначення справедливої вартості фінансових інструментів (там, де котирування на активному ринку не доступні) та нефінансових активів. Це включає в себе розробку оцінок та припущень, відповідно до того, як встановлять ціну для інструмента учасники ринку.

Керівництво базує свої припущення, наскільки це можливо, на спостережених даних, але вони не завжди є доступними. У такому випадку керівництво використовує найкращу інформацію, яка є наявною. Очікувана справедлива вартість може відрізнитись від реальних цін, які будуть встановлені в результаті угоди між обізнаними сторонами на комерційних умовах станом на звітну дату.

Також, для цілей фінансової звітності, оцінку справедливої вартості поділяють на три рівні вхідних даних, базуючись на узгодженості між якими, вхідні дані є відкритими та важливими для усієї оцінки справедливої вартості в цілому.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активів чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активів чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Очікувані кредитні збитки

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента).

Недоотримані суми грошових коштів - це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Для розрахунку суми резерву під очікувані кредитні збитки Товариство розглядає прогнозну інформацію. Станом на кожен звітний період Товариство використовує зведену статистичну інформацію міжнародного рейтингового агентства S&P Global, на основі якої визначає відсоток ймовірності настання дефолту для країн з певним рівнем кредитного рейтингу – рівень збитків.

Для цих цілей Товариство застосовує рівень кредитного рейтингу для короткострокових боргів України, підтверджений міжнародними рейтинговими

агентствами на дату, що є найближчою до звітної. Розраховану суму під очікувані кредитні збитки дисконтують до звітної дати за ефективною ставкою відсотка.

9. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Керівництво Товариства переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Товариства відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Товариства, наведена нижче.

Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2019 року:

	Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	01 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт).	01 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR	01 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо уточнення ключового визначення бізнесу	01 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визнання суттєвості	01 січня 2020 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності	01 січня 2020 року

Починаючи з 01 січня 2019 року Компанія вперше застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосування не мало суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові. Так внесені правки до МСБО 1 уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов'язання щодо якого на кінець звітного періоду компанія має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в якій формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо). Поправки впливають тільки на подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, а не на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат по зобов'язаннях або розкриття інформації.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено. Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх,

а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх локальних облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR

Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності внесла зміни до деяких вимог щодо обліку хеджування для підтримки процесу поетапного відстеження окремих показників процентних ставок, таких як міжбанківські ставки пропозиції (interbank offered rates, IBOR). Так, останні поправки полегшують наслідки невизначеності, спричинені реформою IBOR, і вимагають від компаній надавати додаткову інформацію інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливає невизначеність.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Дострокове застосування дозволено. Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

10. Основні засоби (код рядка 1010)

	Залізничні вагони ГРН'000	Транспортні засоби	Інструменти, прилади і інвентар ГРН'000	Інші основні засоби ГРН'000	Всього ГРН'000
Первісна вартість станом на 01 січня 2018	576 060	-	129	31	576 220
Надходження	577 658	-	61	14	577 733
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2018	1 153 718	-	190	45	1 153 953
Надходження	431 161	1 694	43	28	432 926
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019	1 584 879	1 694	233	73	1 586 879
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2018	(47 650)	-	(56)	(31)	(47 737)
Амортизаційні відрахування	(28 224)	-	(17)	(14)	(28 255)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2018	(75 874)	-	(73)	(45)	(75 992)
Амортизаційні відрахування	(48 835)	-	(43)	(28)	(48 906)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2018	(124 709)	-	(116)	(73)	(124 898)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2018	1 077 844		117	-	1 077 961
станом на 31 грудня 2019	1 460 170	1 694	117	-	1 461 981

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковувалися 744 вагонів (станом на 31 грудня 2018 року – 347 вагонів), які отримані внаслідок

юридичної угоди продажу майна з подальшою його фінансовою орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування. Станом на 31 грудня 2019 року від «Приватбанк» отримано у фінансову оренду 173 вагони вартістю 244 696 тис грн (станом на 31 грудня 2018 року – 83 вагони вартістю 112 396 тис грн). Станом на 31 грудня 2019 року в рахунок забезпечень банківських кредитів передано в заставу 310 вагонів балансовою вартістю 262 278 тис грн (31 грудня 2018: 200 вагонів балансовою вартістю 194 572 тис грн).

У наведеній нижче таблиці розкрито інформація щодо основних активів Товариства станом на 31 грудня 2017-2019 років:

Вид вагону <i>Рік випуску</i>	31 грудня 2017	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Напіввагони	-	60	160
2018	-	60	60
2019	-	-	100
Зерновози-94м3	492	650	664
2012	240	251	251
2013	217	269	272
2014	35	130	141
Зерновози-104м3	-	15	15
2016	-	15	15
Зерновози-116м3	147	437	637
2013	147	147	147
2018	-	290	290
2019	-	-	200
Усього	639	1 162	1 476

10.1 Передоплати за основні засоби (код рядка 1090)

31 січня 2020 року Товариству були повернуті сплачені аванси за поставку вагонів в загальному розмірі 25 177 тис грн в тому числі ПДВ 4 199 тис грн . Поставка вагонів не відбувалась.

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155)

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями		

<i>в національній валюті</i>	917	461
<i>в іноземній валюті</i>	-	-
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	(243)	
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	155 113	139 555
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	1 886	753
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	1 850
Усього	157 673	142 619

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості в розрізі валют поданий у Примітці 33. Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 30.

У наведеній нижче таблиці розкрито статус прострочених платежів по торговій дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2018-2019 років.

	Торгова дебіторська заборгованість- кількість днів прострочки				
	Поточна ГРН'000	30-90 ГРН'000	91-180 ГРН'000	181-365 ГРН'000	Усього ГРН'000
31 грудня 2019					
Торгова дебіторська заборгованість	627	47	-	243	917
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	0%	100%	-
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	(243)	(243)

	Торгова дебіторська заборгованість- кількість днів прострочки				
	Поточна ГРН'000	30-90 ГРН'000	91-180 ГРН'000	181-365 ГРН'000	Усього ГРН'000
31 грудня 2018					
Торгова дебіторська заборгованість	461	-	-	-	461
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	0%	0%	-
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	-	-

12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130)

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси видані постачальникам	5 212	1 743
Аванси видані за попереднє митне оформлення	-	968
Усього	5 212	2 711

13. Поточні податкові активи та зобов'язання (код рядка 1135, 1620)

Станом на 31 грудня поточні податкові активи були представлені таким чином:

	31 грудня	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
ПДВ до відшкодування	18 485	40 896
Передоплата по ПДФО	16	-
Податки та інші нарахування до отримання	20	
Усього	18 521	40 896

Станом на 31 грудня поточні податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня
	ГРН'000	ГРН'000
Податок на прибуток	13 717	11 135
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	3 834	-
Податки та інші нарахування до виплат	789	293
Усього	18 340	11 428

14. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку:		
<i>в національній валюті</i>	5 161	5 925
<i>в іноземній валюті</i>	-	-
Короткострокові депозити	5	138 111
Усього	5 166	144 036

У наведеній нижче таблиці розкрито аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів на підставі рейтингів рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» станом на 31 грудня 2018-2019 років:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Рейтинг uaAAA	5 165	-
Рейтинг uaAA+	-	38 106
Рейтинг uaAA	1	105 929
Рейтинг uaA+	-	1
Усього	5 166	144 036

15. Статутний капітал (код рядка 1400)

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 р. складав 98 053 ГРН'000 (станом на 31 грудня 2018 р.: 98 053 ГРН'000) і 90,00% частки статутного капіталу належало компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 грудня 2018 р.: 0,00% належало Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) та 10% ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 31 грудня 2018 р.: 99,99999% належало ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»).

Протягом 2019 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі 283 063 ГРН'000 та здійснено виплату дивідендів у розмірі 277 331 ГРН'000.

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість (код рядка 1615)

Станом на 31 грудня торгова кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня	31 грудня
	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	1 812	97 045
з іноземними постачальниками	78 995	77 311
Усього	80 807	174 356

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 30.

Торгова кредиторська заборгованість в іноземній валюті, яка стосується розрахунків за поставлені вагони-хопери, деномінована в російських рублях.

17. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1690)

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
Заборгованість за нарахованими відсотками	8 063	9 476
Усього	8 063	9 476

Аналіз торгової та іншої кредиторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 33.

18. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635)

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включала:

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	110 908	88 575
Гарантійні платежі	62 011	46 850
Усього	172 919	135 425

19. Запозичення (код рядка 1510, 1515, 1610)

Станом на 31 грудня запозичення Товариства були представлені таким чином:

	Валюта	Ставка*	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
Забезпечені позики	дол. США	8,25%	65 557	-
	грн.	21,0%	106 359	130 245
Незабезпечені позики	дол. США	10,5%	-	138 441
	грн.	25%	307 600	172 600
Усього позики			479 516	441 286
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			447 846	246 640
<i>короткострокова частина</i>			31 670	194 646
Фінансова оренда	грн.	16%	179 829	91 218
<i>з них (Примітка № 19.1):</i>				
<i>довгострокова частина</i>			141 222	75 720
<i>короткострокова частина</i>			38 607	15 498
Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою	дол. США	9,92-12%**	390 646	250 118
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			336 293	217 138

<i>короткострокова частина</i>	54 353	32 980
Усього запозичення	1 049 991	782 622
<i>з них:</i>		
<i>довгострокова частина</i>	925 361	539 497
<i>короткострокова частина</i>	124 630	243 125

**Номінальна ставка за договором фінансування без вирахування витрат на комісію та страхування*

***Ефективна ставка відсотка, для розрахунку якої витрати на отримання зобов'язання були вираховані з основної суми зобов'язання*

Станом на 31 грудня 2019 р. були передані у заставу в якості забезпечення залученого фінансування 310 вагонів загальною вартістю 262 278 ГРН'000 та майнові права за договором оренди вагонів щодо отримання грошових коштів у розмірі 73 656 ГРН'000 (31 грудня 2018: 200 вагонів загальною вартістю 205 191 ГРН'000 та 7 982 ГРН'000 відповідно).

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 31 грудня 2018-2019 років:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Усього запозичення	1 049 991	782 622
<i>з них:</i>		
<i>фінансування надане від пов'язаних сторін</i>	307 720	311 041

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 30.

19.1 Фінансова оренда

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство утримує на балансі вагони-хопери, які перебувають у фінансовій оренді, заборгованість по договорам якого розкрито у Примітці 19. Майбутні мінімальні орендні платежі за фінансовою орендою разом з поточною вартістю чистих мінімальних орендних платежів становлять:

	2019		2018	
	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000
До одного року	67 812	38 607	29 142	15 498
Від одного до п'яти років	186 658	141 222	104 448	75 720
Разом мінімальні орендні платежі	254 470	179 829	133 590	91 218
Мінус: проценти	(74 641)	-	(42 372)	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	-	179 829	-	91 218

19.2 Зміни у зобов'язаннях що витікають з фінансової діяльності

Станом на 31 грудня зміни у зобов'язаннях, що виникають з фінансової діяльності були наступними:

	Кредити банків та позики ГРН'000	Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою ГРН'000	Зобов'язання з фінансової оренди ГРН'000	Усього ГРН'000
Запозиченнями станом на 1 січня 2018	140 336	47 049	-	187 385
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	-	6 036	-	6 036
Рух грошових коштів:				
<i>Погашення</i>	(6 546)	(21 304)	(3 278)	(31 128)
<i>Находження</i>	309 391	218 926	-	528 317
Негрошові операції:				
<i>фінансування вагонів</i>	-	-	94 496	94 496
<i>курсова різниця</i>	(1 895)	7 282	-	5 387
<i>витрати на операцію</i>	-	(1 835)	-	(1 835)
Запозиченнями станом на 31 грудня 2018	441 286	250 118	91 218	782 622
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	194 647	32 980	15 498	243 125
Рух грошових				

коштів:				
Погашення	(160 880)	(179 427)	(72 144)	(412 451)
Находження	213 199	368 913	-	582 112
Негрошові операції:				
фінансування вагонів	-	-	160 755	160 755
курсова різниця	(14 089)	(48 463)	-	(62 552)
витрати на операцію	-	(495)	-	(495)
Запозиченнями станом на 31 грудня 2019	479 516	390 646	179 829	1 049 991
<i>в т.ч короткострокова частина</i>	<i>31 670</i>	<i>54 353</i>	<i>38 607</i>	<i>297 231</i>

20. Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000)

Чистий дохід від реалізації послуг за роки, що закінчилися 31 грудня, включала:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Операційна оренда вагонів	571 642	267 445
Послуги експедитора	36 352	2 355
Інші	1 617	2 379
Усього	609 611	272 179

21. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

Собівартість реалізованих послуг за роки, що закінчилися 31 грудня, включала:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Знос та амортизація	48 835	28 486
Витрати на утримання та обслуговування	8 340	5 121
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	877	730
Інші	614	42
Усього	58 666	34 379

22. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відповідні податки	72 988	4 557
Оренда	1 461	1 169
Послуги банку	1 261	75
Професійні послуги	970	226
Комунальні послуги	602	695

Ремонт офісу	212	-
Знос та амортизація	72	51
Інші	673	326
Усього	78 239	7 099

23. Витрати на збут (код рядка 2150)

В 2019 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 30 483 ГРН'000 (в 2018 році: 11 891 ГРН'000).

24. Інші операційні витрати/(доходи),чисті (код рядка 2120, 2180)

Інші операційні витрати за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати від курсових різниць	890	26 244
Страховання	757	-
Резерв під кредитні збитки	243	-
Інші витрати	-	389
Усього	1 890	26 633

Інші операційні доходи за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від курсових різниць	14 252	25 914
Інші доходи	87	1
Усього	14 339	25 915
Інші операційні витрати/(доходи),чисті	12 449	718

25. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

Інші фінансові доходи за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Відсотки по депозиту	10 347	14 801
Усього	10 347	14 801

26. Фінансові витрати (код рядка 2250)

Фінансові витрати за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Процентні витрати за кредитами	93 757	51 230
Процентні витрати за договорами фінансової оренди в рахунок зворотного продажу основних засобів	32 024	17 772
Процентні витрати за договорами фінансової оренди	20 062	2 794
Інші витрати	1	829
Усього	145 844	72 625

27. Інші витрати (код рядка 2270)

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Безповоротна фінансова допомога видана	15 890	11 286
Благодійність	2 500	-
Усього	18 390	11 286

28. Витрати / (доходи) від курсової різниці (неопераційної) (код рядка 2240)

Витрати / (доходи) від курсової різниці (неопераційної) за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Позики отримані в іноземній валюті	(48 880)	5 386
Кредиторська заборгованість в іноземній валюті	(3 626)	(7 495)
Усього	(52 506)	(2 109)

29. Податок на прибуток (код рядка 2300)

Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Поточний податок на прибуток	(56 417)	(16 907)
Відстрочені податкові доходи/витрати	(7 162)	(10 284)
Усього	(63 579)	(27 191)

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000

Прибуток до оподаткування	353 291	151 091
Ставка податку на прибуток, 18%	(63 592)	(27 196)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	13	5
Усього	(63 579)	(27 191)

Податковий вплив тимчасових різниць, який призводить до суттєвих частин відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, наведено далі:

	31 грудня 2019 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2018 ГРН'000
Основні засоби	(29 223)	1 589	(30 812)
Резерв на безнадійні борги	44	44	-
Процентні кредити та позики	(7 889)	(8 813)	924
Коригування вхідного сальдо	-	18	(18)
Усього	(37 068)	(7 162)	(29 906)
Відстрочені податкові активи	44	-	924
Відстрочені податкові зобов'язання	(37 112)	-	(30 830)
	31 грудня 2018 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2017 ГРН'000
Основні засоби	(30 812)	2 061	(32 873)
Резерв на безнадійні борги	-	(4 873)	4 873
Процентні кредити та позики	924	981	(57)
Коригування вхідного сальдо	(18)	-	(18)
Невизнані відстрочені податкові активи	-	(8 453)	8 453
Усього	(29 906)	(10 284)	(19 622)
Відстрочені податкові активи	924	-	13 326
Відстрочені податкові зобов'язання	(30 830)	-	(32 948)

30. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Інші фінансові доходи ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	360	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	339	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестицій-ний	-	-	-	192	1 010	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	30 483	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	61 627
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	28	287 540	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	8 283	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	6 031
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестицій-ний	-	-	-	249	8 350	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє	Інвестицій-ний	-	-	-	2	891	1

	підприємство учасників							
Усього			727	295 823	30 483	443	10 251	67 659

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація я послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Собівартість реалізації ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	212	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	593	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	1 194	-	-	64	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	11 891	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	30 884
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	108 828	-	-	37	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	98 603	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство	Фінансовий	-	-	-	-	-	11 835

ТОВ «ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ»	учасників Асоційована компанія	Торговий	179	-	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	2 736	-	-	4	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	2 694	-	-	-	-	-
Усього			7 608	207 431	11 891	68	37	42 719

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	Передоплати за основні засоби ГРН'000	Інші оборотні активи ГРН'000	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	151	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	-	1 476	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	6 531	307 600
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	25	20 978	-	-	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	11	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	78 995	-	-

ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиції	-	-	333	3	1	120
ТОВ «КІОТО ФІНАНС»	Асоційована компанія	Фінансовий	155 113	-	-	-	-	-
Усього			155 138	20 978	333	80 485	6 683	307 720

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Інші оборотні активи	Торгова кредиторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість	Кредити
			ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	309	-	-	-	-	-
АТ «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	45	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	60	-	1	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	-	5 517	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	7 211	172 600
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	91 504	-	-
КП ПАТ	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	11	-	-

«ДНІПРОВАГОНМАШ»	сторона							
	Дочірнє							
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	підприємство	Фінансові	-	60 247	-	-	-	-
	учасників							
	Дочірнє							
ТОВ «АКЦЕНТ	підприємство	Фінансові	-	76 498	-	-	-	-
ПРОДАКШН»	учасників							
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана	Торговий	-	-	-	77 312	-	-
	сторона							
	Дочірнє							
АКВЕРІ ЛІМІТЕД	підприємство	Фінансові	-	-	-	-	1 235	138 441
	учасників							
	Дочірнє							
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	підприємство	Інвестиції	-	32 051	-	-	-	-
	учасників							
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована	Інвестицій-	-	568	-	-	-	-
	компанія	ний						
Усього			309	169 424	45	174 345	8 446	311 041

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та премії	<u>67 425</u>	<u>1 967</u>
Усього	<u>67 425</u>	<u>1 967</u>

31. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Товариства здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Товариства зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі. Див. також примітку 2.

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Товариства. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	157 673	142 619
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 166	144 036
Поточні фінансові інвестиції	-	30 833
Усього: Фінансові активи	162 839	317 488
Довгострокові запозичення	(925 361)	(539 497)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(124 630)	(243 125)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(80 807)	(174 356)
Інші поточні зобов'язання	(8 063)	(9 476)
Усього: Фінансові зобов'язання	(1 138 861)	(966 454)
Чиста вартість	(976 022)	(648 966)

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої кредиторської заборгованості, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Всі інші фінансові інструменти обліковуються за амортизованою вартістю. Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Товариства є валютний, кредитний ризики, ризик зміни ставки проценту та ризик ліквідності.

33. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Товариства по категоріях підсумовано у Примітці 32. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Товариства негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Товариства намагається зменшити такий

ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Товариство чутливе до ризику зміни ринкових валютних курсів у зв'язку з наявністю торгової кредиторської заборгованості з іноземним постачальником та позики, наданою пов'язаною стороною в іноземній валюті та договорів фінансової оренди, які були укладені в національній валюті з прив'язкою до курсу іноземної валюти і представляють собою юридичні угоди продажу майна з подальшою його орендою. Таблиця, представлена нижче, розкриває чутливість Товариства до ризику зміни валютних курсів.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2019 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	(16 435)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(2 771)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(207 209)	-
Інші поточні зобов'язання	-	(4)
Усього: Фінансові зобов'язання	(207 209)	(19 210)
Чиста вартість	(207 209)	(19 210)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2018 року, така:

	Російський рубль'000	Долар США'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	(12 648)
Поточна заборгованість за запозиченнями	-	(1 200)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(194 119)	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(194 119)	(13 848)
Чиста вартість	(194 119)	(13 848)

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до зміцнення української гривні відносно Дол. США/ Рос. Рубль на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

	Російський рубль ГРН'000	Долар США ГРН'000
Станом на 31 грудня 2019 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7 899)	(45 629)
Станом на 31 грудня 2018 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7 731)	(38 343)

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильне до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу з дебіторською заборгованістю за виданими безвідсотковими позиками) та від фінансової діяльності (грошові кошти і депозити в банках). Керівництво Товариства прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики повернення безвідсоткових позик, керівництво Товариства вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань позикодавців по відношенню до Товариства.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	157 673	142 619
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 166	144 036
Поточні фінансові інвестиції	-	30 833
Усього: Фінансові активи	162 839	317 488

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі.
Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Товариство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Товариство використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Відповідно до планів Товариства, потреби в її оборотних коштах задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності, а також шляхом використання позик, якщо грошові потоки від операційної діяльності є недостатніми для врегулювання зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

	Усього балансова Вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	До 3-х місяців ГРН'000	Від 3-х місяців до року ГРН'000	Від 1-го року до 10 ГРН'000
Станом на 31 грудня 2019 року					
Довгострокові запозичення	925 361	1 274 338	-	-	1 274 338
Поточна	124 630	341 778	110 976	230 802	-

заборгованість за запозиченнями Торгова та інша кредиторська заборгованість	80 807	80 807	1 812	78 995	-
Інші поточні зобов'язання	8 063	8 063	8 063	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	1 138 861	1 704 986	120 851	309 797	1 274 338

	Усього балансова Вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	До 3-х місяців ГРН'000	Від 3-х місяців до року ГРН'000	Від 1-го року до 10 ГРН'000
Станом на 31 грудня 2018 року					
Довгострокові запозичення	539 497	806 928	-	-	806 928
Поточна заборгованість за запозиченнями Торгова та інша кредиторська заборгованість	243 125	330 721	47 504	283 217	-
	183 832	183 832	15 004	91 515	77 313
Усього: Фінансові зобов'язання	966 454	1 321 481	62 508	374 732	884 241

Ризик зміни процентних ставок

Ризик зміни процентних ставок є ризик того, що на фінансові результати Товариства матимуть несприятливий вплив зміни процентних ставок.

Зміна процентних ставок, за інших змінних, які залишаються незмінними, призведуть до наступних змін прибутку до оподаткування:

	Збільшення/ зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.		
Позики	1%	6 593
Позики	-1%	(6 593)
За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.		
Позики	1%	4 631
Позики	-1%	(4 631)

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Власний капітал	303 105	296 456
Запозичення	1 049 991	782 622
Співвідношення власних та запозичених коштів	346%	264%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	742 271	471 581
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	245%	159%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

Також, в цілях управління капіталом, керівництво Товариство проводить розрахунок співвідношення чистих запозичень та показником прибутку до сплати відсотків, податку на прибуток, амортизації (ЕБІТДА). Товариство включає до складу чистої заборгованості запозичення, заборгованість по фінансовій допомозі отриманій за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів та банківських депозитів.

Станом на 31 грудня показник співвідношення чистих запозичень та ЕБІТДА наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	353 291	151 091
Фінансові витрати	145 844	72 625
ЕБІТ (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток)	499 135	223 716
Амортизація	48 906	28 255
ЕБІТДА (прибуток до сплати відсотків та податку на прибуток, амортизації)	548 091	251 971
Запозичення	1 049 991	782 622
Грошові кошти та їх еквіваленти	(5 166)	(144 036)
Чиста заборгованість	1 044 825	638 586
Чистий борг на кінець періоду/ ЕБІТДА	1,91	2,53
Чиста заборгованість(за виключенням позик від пов'язаних сторін)	737 105	327 545
Чистий борг на кінець періоду (за виключенням позик від пов'язаних сторін)/ ЕБІТДА	1,34	1,30

34. Подальші події

11 березня 2020 року, Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність.

35. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2019 і затверджені до випуску управлінським персоналом 25 березня 2020 року.

Фінансова звітність за звітний період, що закінчився 31 березня 2020 року
Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 березня 2020 року**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	481
первісна вартість	1001	4	501
накопичена амортизація	1002	(3)	(20)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1,461,981	1,519,620
первісна вартість	1011	1,586,879	1,658,444
знос	1012	(124,898)	(138,824)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	20,978	-
Усього за розділом I	1095	1,482,960	1,520,101
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21	26
Виробничі запаси	1101	21	26
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію,	1125	674	7,189

товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5,212	2,021
з бюджетом	1135	18,521	17,477
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	156,999	87,378
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5,166	10,702
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5,166	10,702
Витрати майбутніх періодів	1170	609	417
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	406	5
Усього за розділом II	1195	187,608	125,215
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1,670,568	1,645,316

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	98,053	98,053
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	205,052	107,106
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	303,105	205,159
II. Довгострокові зобов'язання і			

забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	37,068	25,388
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	169,173	152,243
Інші довгострокові зобов'язання	1515	756,188	851,979
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	962,429	1,029,610
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	124,630	145,618
товари, роботи, послуги	1615	80,807	81,352
розрахунками з бюджетом	1620	18,340	3,756
у тому числі з податку на прибуток	1621	13,717	3,450
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	172,919	108,003
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	275	269
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8,063	71,549
Усього за розділом III	1695	405,034	410,547
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1,670,568	1,645,316

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2020 р.**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	109,570	141,328
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15,954)	(14,291)
Валовий :		-	-
прибуток	2090	93,616	127,037
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	6,988	48
Адміністративні витрати	2130	(13,594)	(17,476)
Витрати на збут	2150	(5,478)	(7,066)
Інші операційні витрати	2180	(12,313)	(158)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-
прибуток	2190	69,219	102,385
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	825	4,529
Інші доходи	2240	-	9,748
Фінансові витрати	2250	(45,293)	(29,559)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(70,324)	(4,434)
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-
прибуток	2290	(45,573)	82,669
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	8,204	(14,867)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-
прибуток	2350	(37,369)	67,802
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(37,369)	67,802

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21	11
Витрати на оплату праці	2505	11,271	16,460
Відрахування на соціальні заходи	2510	412	281
Амортизація	2515	71	14
Інші операційні витрати	2520	1,818	710
Разом	2550	13,593	17,476

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 1 квартал 2020 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	115,714	213,560
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	14,477
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	268	28
Витрачання на оплату:		-	-
Товарів (робіт, послуг)	3100	(55,896)	(21,982)
Праці	3105	(11,189)	(15,283)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(394)	(251)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13,741)	(11,215)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14,377)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-

Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(2,523)	(6,027)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	17,863	173,307
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	30,917
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	825	6,294
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	(15,001)
необоротних активів	3260	24,347	(264,330)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	25,172	(242,119)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	11,940	90,849
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	68,575	135,411
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(33,216)	(34,182)
Сплату дивідендів	3355	-	(27,327)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(41,892)	(35,432)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(40,879)	(3,874)

Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(2,010)	(154,484)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(37,483)	(29,040)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5,552	(97,853)
Залишок коштів на початок року	3405	5,166	144,036
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(15)	6
Залишок коштів на кінець року	3415	10,702	46,189

**Звіт про власний капітал
за 1 квартал 2020 р.**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	98,053	-	-	-	205,052	-	-	303,105
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	98,053	-	-	-	205,052	-	-	303,105
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(37,369)	-	-	(37,369)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(60,577)	-	-	(60,577)

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(97,946)	-	-	(97,946)
Залишок на кінець року	4300	98,053	-	-	-	107,106	-	-	205,159

**Примітки до проміжної фінансової звітності за період,
що закінчився 31 березня 2020 року**

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Примітки до проміжної фінансової звітності

1. Загальна інформація

ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» (в подальшому Товариство) було зареєстровано 15 травня 2008 року у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно законодавства України.

Юридична адреса Товариства: 01024, Україна, м. Київ, вул. Басейна, 1-3/2, літ «А».

Основна діяльність – вантажний залізничний транспорт. Станом на 31 березня 2020 р. в Товаристві працювало 12 працівників (станом на 31 березня 2019 р.: 10 працівників).

В 2018 році Товариство змінило назву з ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» на ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК».

Станом на 31 березня 2020 року засновниками Товариства є Компанія Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, Кіпр, розмір внеску до статутного фонду – 88 247 250 грн., 90,00% та Компанія ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», індекс 01032, м. Київ, Шевченківський район, вул. Симона Петлюри, будинок 30, 37770013, розмір внеску до статутного фонду – 9 805 250 грн., 10,00%.

Кінцевим бенефіціаром Товариства, що непрямим методом володіє 100% статутного капіталу є фізична особа – Тігіпко Сергій Леонідович.

2. Операційне середовище

Економічне зростання у 2019 році було помірним, що обумовлено незавершеними структурними реформами та наслідками конфлікту на сході України.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування структурних систем, тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

В 2019 році середній рівень інфляції склав 4,1% (2018: 9,8%). Економіка України продовжувала відновлення від наслідків економічної та політичної кризи попередніх років, що вплинуло на помірне зростання ВВП в 2019 році на 3,3% (2018: 3,4%) та стабілізацію національної валюти. У міжнародній торгівлі економіка України демонструвала переорієнтацію співпраці на ринки країн-членів Європейського Союзу у спосіб, що є результатом впровадження взаємних торгових обмежень встановлених між Україною та Російською Федерацією

З метою подальшого розвитку бізнес-середовища в Україні, Національний Банк України (НБУ) зняв обмеження з обов'язкового продажу валютної виручки. Обмеження, яке зобов'язувало підприємства продавати валютну виручку було скасовано, починаючи з 20 червня 2019 року

В рамках проведення валютної лібералізації Національний Банк України (НБУ) збільшив термін розрахунків за валютними операціями з експорту та імпорту зі 120 до 365 днів та скасував обмеження на репатріацію дивідендів починаючи з липня 2019 року.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, в значній мірі, від дій українського уряду та від того, наскільки успішним буде

співробітництво з Міжнародним Валютним Фондом, разом з тим, майбутній розвиток подій в економічній та політичній площині є важко передбачуваним.

Керівництво вважає, що Товариство вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в нинішніх умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

11 березня 2020 року, Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність.

3. Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущеною Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Товариство в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

5. Основні принципи облікової політики

Основи підготовки, затвердження та подання

В своїй обліковій політиці Товариство керується принципами прозорості, актуальності, порівнянності і надійності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, нарахування і відповідності доходів і витрат (результати операцій та інших подій визнаються,

коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), періодичності, історичної вартості, єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Облікової політики Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, якщо інше не вказано в основних положеннях облікової політики.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (ГРН'000), якщо не зазначено інше. Статті у цій фінансовій звітності оцінені та подані у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Товариства.

Фінансова звітність підготовлена, виходячи із припущення про безперервність діяльності (фінансова діяльність складається на основі припущення, що Товариство є безперечно діючим та залишиться діючим в осяжному майбутньому).

Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які недоступна з інших джерел. Хоча ці оцінки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих оцінок.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності.

Дана проміжна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

6. Основні положення облікової політики

1.1. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство здійснює класифікацію фінансових активів при первісному визнанні, як таких, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Товариство проводить рекласифікацію фінансових активів в разі зміни моделі бізнесу або характеристик контрактних грошових потоків.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість, іншу дебіторську заборгованість, а також інвестиції в облігації.

Первісне визнання

При первісному визнанні торгової дебіторської заборгованості, що не містить значного компоненту фінансування, Товариство оцінює її за справедливою вартістю. Після первісного визнання необхідно оцінювати торгову дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю, використовуючи ефективну ставку відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Торгова дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації як описано нижче:

Облік безвідсоткових позик

Безвідсоткові позики оцінюються за собівартістю, оскільки визнання процентів за ефективною ставкою є неістотним.

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації) є непохідними фінансовими активами з встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою

вартістю через інший сукупний дохід, являють собою інвестиції в боргові цінні папери, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання договірних грошових потоків, які є виключно платежами у рахунок основної суми боргу та процентів на непогашену частину основної суми, так і шляхом продажу. Такі боргові цінні папери первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Надалі цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням результату переоцінки до іншого сукупного доходу, за винятком збитку від знецінення, прибутків або збитків від операцій з іноземною валютою та процентних доходів, нарахованих з використанням методу ефективного відсотка, що визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Під час продажу прибуток/(збиток), раніше відображений у капіталі, буде відображений у окремому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. При припиненні визнання інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних

грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передало контроль над цим активом;

- Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, в якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство відповідно до вимог МСФЗ 9 визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки індивідуально для окремо значимих фінансових активів, або в сукупності для фінансових активів, які не є окремо значимими. Активи, які оцінюються на предмет знецінення на індивідуальній основі, щодо яких визнаються збитки від знецінення, не повинні оцінюватися на предмет знецінення на сукупній основі.

Індивідуальна оцінка на предмет зменшення корисності відображає прогнозну оцінку очікуваних кредитних збитків на весь строк дії інструментів. Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів. Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію, та
- ймовірності настання цих сценаріїв.

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; або
- очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок подій дефолту за фінансовими інструментами, які є можливими протягом наступних 12 місяців, на основі аналізу окремих фінансових активів.

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, вразливих до ризику.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Керівництво Товариства припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом сталося, якщо актив є простроченим на більш ніж 60 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- фінансовий актив є простроченим на більш ніж 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при оцінці Товариством, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Фінансові зобов'язання

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або кредити і кредиторська заборгованість. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти кредитних установ, отримані від пов'язаних сторін фінансову допомогу та позики, та кредиторську заборгованість. Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Облік фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації, як зазначено нижче.

Для довгострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами, що знаходяться під спільним контролем материнської компанії на неринкових умовах, Товариство визнає різницю між номіналом та справедливою вартістю фінансового зобов'язання у складі доходів або витрат, якщо ефективна ставка відсотка за цим інструментом є вищою або нижчою, ніж

ринкова. Різниця між справедливою вартістю фінансового зобов'язання та вартістю договору за операціями з пов'язаними сторонами відображається в капіталі та переноситься до нерозподіленого прибутку (збитку) протягом періоду його утримання або загальною сумою під час вибуття фінансового інструменту.

Для короткострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами з умовою повернення на вимогу кредитора, Товариство визнає заборгованість у Звіті про фінансовий стан по номіналу.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають не обмежені у використанні залишки на банківських рахунках та строкові депозити, із початковим терміном погашення до трьох місяців. Кошти, використання яких обмежено протягом більше ніж три місяці з моменту їх розміщення, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

Основні засоби

Основа вимірювання

Товариство залучило професійного незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01 грудня 2017 року. Для цілей першого застосування МСФЗ Керівництво прийняло рішення

використовувати переоцінену вартість як доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ.

Справедлива вартість вагонів-хоперів визначалася витратним підходом (метод аналогів), який в достатній мірі враховує фактори корисності та заміщення.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, обліковуються у Звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає в себе всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного для використання, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у Звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Товариства розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша.

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування, то актив вважається знеціненим та списується до його вартості відшкодування. Збиток знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується у відповідних випадках, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах або витратах.

Амортизація

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Назва групи основних засобів	Термін корисного використання
Залізничні вагони	22 - 30 років
Комп'ютерне обладнання	2 - 5 роки
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Транспортні засоби	5 років

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, який цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхідністю, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Товариство ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів не розраховує та з метою нарахування амортизації приймає рівною 0.

Функціональна валюта і валюта презентації

Функціональна валюта Товариства є національна валюта України – гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України станом на кінець звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті перерахунків, відображаються у складі прибутку чи збитку звіту про фінансові результати. Перерахунок за немонетарними статей не застосовується, вони оцінюються за первісною вартістю.

Курс НБУ для перерахунку на кінець звітного року у порівнянні з минулим роком:

Назва валюти	На 31.03.2019 р.	На 31.03.2020 р.
1 долар	27.2488	28.0615
1 рубль	0.42050	0.35161

Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

Винагороди та виплати працівникам

Заробітна плата - це винагорода, визначена в грошовому вимірнику, яку відповідно до трудової угоди власник виплачує працівникові за виконану ним роботу. Заробітна плата поділяється на основну, додаткову, інші заохочувальні і компенсаційні виплати. Від поточної суми нарахованої заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат, Товариство платить передбачений законодавством України єдиний соціальний внесок, який розраховується як визначений законодавством відсоток від валової суми нарахувань. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, річні відпустки, лікарняні, премії, інші заохочувальні і компенсаційні виплати нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались та відносяться на витрати періоду.

Визнання доходів

Дохід визнається у звіті про фінансові результати, якщо виникає збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із збільшенням активів або зменшенням зобов'язань, які можуть бути точно виміряні.

Дохід від здачі в операційну оренду вагонів визнається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" рівномірно протягом періоду оренди у звіті про фінансові результати в складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші доходи оцінюються відповідно до МСФЗ 15 за справедливою вартістю отриманої винагороди або заборгованості за контрактами з клієнтами щодо надання супутніх послуг у звичайному процесі бізнесу, за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Доходи від постачання супутніх послуг визнаються в точці, в якій вони надаються. Якщо грошові кошти надходять заздалегідь від клієнтів, дохід відкладається до тих пір, поки не буде виконано зобов'язання щодо виконання договору.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахувань та визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути точно виміряні.

Оренда

Операційна аренда - Товариство в якості орендодавця

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна аренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку оренди і враховуються у складі інших операційних доходів.

Операційна аренда - Товариство в якості орендаря

Товариство під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Після дати початку оренди Товариство визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді.

Дата початку оренди Товариство обирає більш ранню з дат: дата, передбаченої в договорі оренди або дата на яку орендодавець робить базовий актив доступним для використання Компанією.

Термін оренди починається на дату початку оренди та визначається на цю дату як такий, що не підлягає достроковому припиненню період оренди. При

визначенні загального періоду, що не підлягає достроковому припиненню, Товариство сумує первинний період або період що залишився до кінця строку первинного договору (для вже існуючих договорів) та ще один аналогічний період оренди.

Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди якщо ця ставка є легкодоступною або ринкова ставка по залученому фінансуванню.

Активи у формі права користування

Товариство спочатку оцінює за первісною вартістю, яка включає в себе наступне: величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на користь орендодавця на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням стимулюючих платежів з оренди, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, понесені Компанією; оцінку витрат, які будуть понесені Компанією при демонтажі і переміщенні базового активу або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди.

Товариство здійснює подальшу оцінку активу в формі права користування з використанням моделі обліку за первісною вартістю, подальша оцінка активу в формі права користування здійснюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Товариство спочатку оцінює зобов'язання з оренди по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.

В подальшому, зобов'язання з оренди Товариство враховує за амортизованою вартістю. Зобов'язання по оренді збільшується на суму, яка нараховується за незмінною періодичною ставкою дисконтування на залишок зобов'язання щодо оренди. Зобов'язання з оренди зменшується на суму здійснених орендних платежів.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді в разі модифікації договору оренди. Компанія переоцінює орендні платежі в разі зміни будь-якого з наступних умов: термін оренди; оцінка наявності достатньої впевненості в тому, що Товариство виконає опціон на покупку базового активу; суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; майбутні орендні платежі в результаті зміни індексу або ставки; фіксовані орендні платежі.

Товариство використовує переглянуту ставку дисконтування в разі переоцінки орендних платежів для відображення зміни терміну оренди або переглянутої оцінки опціону на покупку. Товариство використовує первинну ставку дисконтування в разі, якщо орендні платежі переоцінюються в результаті зміни сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості, і платежів, які залежать від індексу або ставки, за винятком випадків, коли ця ставка є плаваючою процентною ставкою.

Коли Товариство переоцінює зобов'язання по оренді, проводяться також коригування активу в формі права користування. Однак, якщо балансова вартість активу в формі права користування зменшується до нуля, Товариство визнає величину переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансова оренда - Товариство у якості Орендаря

Фінансова оренда, за якою до Товариства переходять всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується при первісному визнанні за нижчою з двох величин: справедливою вартістю орендованого активу та теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються на фінансові платежі та зменшення орендного зобов'язання таким чином, щоб відсоткова ставка була постійною по відношенню до суми зобов'язання. Процентні витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом меншого з періодів: періоду оренди та строку очікуваного корисного використання, якщо немає достатньої впевненості щодо

їх переходу у власність Товариства в кінці строку оренди. Операційні орендні платежі відображаються як витрати у звіті про фінансові результати за лінійний методом протягом періоду оренди.

Облік операцій з продажу основних засобів з подальшою їх орендою

Товариство обліковує операції з продажу основних засобів з подальшою їх орендою наступним чином:

- i) операція з продажу не визнається;
- ii) отримане фінансування в рахунок зворотного продажу основних засобів визнається як фінансове зобов'язання за вирахуванням отриманого авансу за договорами фінансової оренди;
- iii) прямі витрати, які безпосередньо мають відношення до організації договору, зменшують суму фінансового зобов'язання і в подальшому амортизуються.

7. Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до податкового законодавства України. Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються в сумі, що передбачена до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Ставки податків та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті в Україні на кінець звітного періоду.

Оподаткований прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, як введено в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очкується, застосовуватимуться у періоді коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

8. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Застосування облікової політики Товариства, описаної в Примітці 6, вимагає від керівництва прийняття суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яку неможливо визначити на основі інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення, базуються на досвіді минулих років та інших факторах, які вважаються доречними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення перевіряються постійно. Зміни до бухгалтерських оцінок відображаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, якщо перегляд змін впливає тільки на даний період або на період, до якого мають відношення зміни, та до майбутніх періодів, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

Суттєві судження щодо застосування облікової політики

Нижче наведені суттєві судження, крім тих, що стосуються оцінок (що наведені нижче), які керівництво використало під час застосування облікових політик Товариства та мають найбільший вплив на суми, визнані у фінансових звітах:

Ключові джерела невизначеності в оцінках та припущень

Ці фінансові звіти містять попередні оцінки управлінського персоналу Товариства стосовно вартості визнаних активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових зобов'язань. В основному ці попередні оцінки охоплюють:

- термін корисного використання основних засобів з урахуванням технічних умов використання діючими в Україні;
- резерви;
- знецінення дебіторської заборгованості;
- невикористані податкові збитки, визнані як відстрочений податковий актив.

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 31 березня 2020 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

Інформація про оцінки та допущення, які мають найбільш суттєвий вплив на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, наведена нижче.

Визнання відстрочених податкових активів

Обсяг в якому може бути визнано відстрочений податковий актив визначається на основі оцінки ймовірності того, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, перенесені на майбутні періоди, від невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків.

Оцінка за справедливою вартістю

Керівництво використовує методи оцінки для визначення справедливої вартості фінансових інструментів (там, де котирування на активному ринку не доступні) та нефінансових активів. Це включає в себе розробку оцінок та припущень, відповідно до того, як встановлять ціну для інструмента учасники ринку.

Керівництво базує свої припущення, наскільки це можливо, на спостережених даних, але вони не завжди є доступними. У такому випадку керівництво використовує найкращу інформацію, яка є наявною. Очікувана справедлива вартість може відрізнитись від реальних цін, які будуть встановлені в результаті угоди між обізнаними сторонами на комерційних умовах станом на звітну дату. Також, для цілей фінансової звітності, оцінку справедливої вартості поділяють на три рівні вхідних даних, базуючись на узгодженості між якими, вхідні дані є відкритими та важливими для усієї оцінки справедливої вартості в цілому.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активів чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активів чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Очікувані кредитні збитки

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента).

Недоотримані суми грошових коштів - це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Для розрахунку суми резерву під очікувані кредитні збитки Товариство розглядає прогностну інформацію. Станом на кожен звітний період Товариство

використовує зведену статистичну інформацію міжнародного рейтингового агентства S&P Global, на основі якої визначає відсоток ймовірності настання дефолту для країн з певним рівнем кредитного рейтингу – рівень збитків.

Для цих цілей Товариство застосовує рівень кредитного рейтингу для короткострокових боргів України, підтверджений міжнародними рейтинговими агентствами на дату, що є найближчою до звітної. Розраховану суму під очікувані кредитні збитки дисконтують до звітної дати за ефективною ставкою відсотка.

9. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Керівництво Товариства переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Товариства відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Товариства, наведена нижче.

Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 березня 2020 року:

	Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	01 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт).	01 січня 2021 року

Починаючи з 01 січня 2019 року Компанія вперше застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосування не мало суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові. Так внесені правки до МСБО 1 уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов'язання щодо якого на кінець звітного періоду компанія має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в який формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо). Поправки впливають тільки на подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, а не на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат по зобов'язаннях або розкриття інформації.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено. Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх локальних облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

10. Основні засоби (код рядка 1010)

	Залізничні вагони	Транспортні засоби	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019	1,584,879	1,694	233	73	1,586,879
Надходження	71,024		69	472	71,565
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 31 березня 2020	1,655,903	1,694	302	545	1,658,444

Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019	(124,709)		(116)	(73)	(124,898)
Амортизаційні відрахування	(13,822)	(85)	(19)	(0)	(13,926)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 березня 2020	(138,531)	(85)	(135)	(73)	(138,824)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019	1,460,170	1,694	117	-	1,461,981
станом на 31 березня 2020	1,517,371	1,609	167	472	1,519,620

Станом на 31 березня 2020 року на балансі Товариства обліковувалися 744 вагонів, які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його фінансовою орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування. Станом на 31 березня 2020 року від «Приватбанк» отримано у фінансову оренду 223 вагони. Станом на 31 березня 2020 року в рахунок забезпечень банківських кредитів передано в заставу 310 вагонів балансовою вартістю 262 278 тис грн.

У наведеній нижче таблиці розкрито інформація щодо основних активів Товариства в 2017-2020 років.

Вид вагону	31 березня	31 березня	31 березня	31 березня
<i>Рік випуску</i>	2017	2018	2019	2020
Напіввагони	-	60	160	160
2018	-	60	60	60
2019	-	-	100	100
Зерновози-94м3	492	650	664	664
2012	240	251	251	251
2013	217	269	272	272
2014	35	130	141	141
Зерновози-104м3	-	15	15	15
2016	-	15	15	15
Зерновози-116м3	147	437	637	637

	2013	147	147	147	147
	2018	-	290	290	290
	2019	-	-	200	250
Усього		639	1 162	1 476	1 526

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155)

Станом на 31 березня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

	31 березня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями		
<i>в національній валюті</i>	7,432	917
<i>в іноземній валюті</i>	-	-
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	(243)	(243)
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам	86,539	155,113
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	840	1,886
Інша дебіторська заборгованість	-	
Усього	94,567	157,673

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості в розрізі валют поданий у Примітці 33. Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 30.

12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130)

Станом на 31 березня передоплати та інші оборотні активи включали:

	31 березня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Аванси видані постачальникам	2,021	5,212
Усього	2,021	5,212

13. Поточні податкові активи та зобов'язання (код рядка 1135, 1620)

Станом на 31 березня поточні податкові активи були представлені таким чином:

	31 березня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
ПДВ до відшкодування	17,477	18,485
Передоплата по ПДФО		16
Податки та інші нарахування до отримання		20
Усього	17,477	18,521

Станом на 31 березня поточні податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 березня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Податок на прибуток	3,450	13,717
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	306	3,834
Податки та інші нарахування до виплат		789
Усього	3,756	18,340

14. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)

Станом на 31 березня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 березня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку:		
<i>в національній валюті</i>	10,697	5,161
<i>в іноземній валюті</i>	-	-
Короткострокові депозити	5	5
Усього	10,702	5,166

15. Статутний капітал (код рядка 1400)

Статутний капітал Товариства станом на 31 березня 2020 р. складав 98 053 ГРН'000 (станом на 31 березня 2019 р.: 98 053 ГРН'000) і 90,00% частки статутного капіталу належало компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 31 березня 2019 р.: 0,00% належало Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) та 10% ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 31 березня 2019 р.: 99,99999% належало ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»).

Протягом 2019 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі 283 063 ГРН'000 та здійснено виплату дивідендів у розмірі 277 331 ГРН'000.

В першому кварталі 2020 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі -60 577 ГРН'000, але виплату не було здійснено.

Загальними зборами учасників Товариства (протокол б/н від 31.03.2020 року) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» шляхом внесення в нього додаткових вкладів учасників Товариства, а саме грошових коштів. Загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, згідно прийнятого рішення, складає 124 500 000 грн. 00 коп., без зміни пропорції частки учасників. Вказані додаткові грошові вклади учасники Товариства мають внести протягом одного календарного року з дати прийняття рішення. Загальний розмір статутного капіталу Товариства після його збільшення має скласти: 222 552 500 грн. 00 коп.

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість (код рядка 1615)

Станом на 31 березня торгова кредиторська заборгованість включала:

	31 березня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам з вітчизняними постачальниками	7,392	1,812
з іноземними постачальниками	73,960	78,995
Усього	81,352	80,807

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 30.

Торгова кредиторська заборгованість в іноземній валюті, яка стосується розрахунків за поставлені вагони-хопери, деномінована в російських рублях.

17. Інші поточні зобов'язання (код рядка 1690)

Станом на 31 березня інша кредиторська заборгованість включала:

	31 березня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Заборгованість за нарахованими відсотками	10,963	8,063
Зобов'язання з нарахованих дивідендів	60,577	
Інші поточні зобов'язання	9	
Усього	71,549	8,063

Аналіз торгової та іншої кредиторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 33.

18. Контрактні зобов'язання (код рядка 1635)

Станом на 31 березня поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включала:

	31 березня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	56,006	126,069
Гарантійні платежі	51,997	46,850
Усього	108,003	172,919

19. Запозичення (код рядка 1510, 1515, 1610)

Станом на 31 березня запозичення Товариства були представлені таким чином:

	Валюта	Ставка*	31 березня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Забезпечені позики	дол. США	8,25%	87,774	65,557
	грн.	21,0%	91,779	106,359
Незабезпечені позики	дол. США	10,5%	-	
	грн.	0	307,600	307,600
Усього позики			487,153	479,516
<i>з них:</i>				
<i>довгострокова частина</i>			459,843	447,846
<i>короткострокова частина</i>			27,310	31,670
Фінансова оренда	грн.	0	222,872	179,829
<i>з них</i>				
<i>довгострокова частина</i>			173,271	141,222
<i>короткострокова частина</i>			49,600	38,607

Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою	дол. США 9,92- 12%**	439,815	390,646
<i>з них:</i>			
довгострокова частина		371,108	336,293
короткострокова частина		68,708	54,353
Усього запозичення		1,149,840	1,049,991
<i>з них:</i>			
довгострокова частина		1,004,222	925,361
короткострокова частина		145,618	124,630

*Номінальна ставка за договором фінансування без вирахування витрат на комісію та страхування

**Ефективна ставка відсотка, для розрахунку якої витрати на отримання зобов'язання були вираховані з основної суми зобов'язання

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 31 березня 2019-2020 років:

	31 березня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Усього запозичення	1,149,840	1,049,991
<i>з них:</i>		
фінансування надане від пов'язаних сторін	307,600	307,720

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 30.

20. Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000)

Чистий дохід від реалізації послуг за період, що закінчився 31 березня, включала:

	1 кв 2020 ГРН'000	1 кв 2019 ГРН'000
Операційна оренда вагонів	82 587	128 073
Послуги експедитора	26 383	13 130
Інші	600	125
Усього	109 570	141 328

21. Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

Собівартість реалізованих послуг за період, що закінчився 31 березня, включала:

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Знос та амортизація	13 873	10 538
Витрати на утримання та обслуговування	871	3 500
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	487	231
Інші	723	22
Усього	15 954	14 291

22. Адміністративні витрати (код рядка 2130)

Адміністративні витрати за період, що закінчився 31 березня, включали:

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відповідні податки	11 683	16 740
Оренда	276	299
Послуги банку	105	24
Професійні послуги	1 070	15
Комунальні послуги	105	179
Ремонт офісу	0	0
Знос та амортизація	73	14
Інші	282	205
Усього	13 594	17 476

23. Витрати на збут (код рядка 21500)

В 1 кварталі 2020 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 5 478 ГРН'000 (в першому кварталі 2019 року: 7 066 ГРН'000).

24. Інші операційні витрати/(доходи), чисті (код рядка 2120, 2180)

Інші операційні доходи за період, що закінчився 31 березня представлені наступним чином:

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від курсових різниць	6,967	21
Інші доходи	21	27

Усього

6,988

48

Інші операційні витрати за період, що закінчився 31 березня представлені наступним чином:

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
<i>Витрати від курсових різниць</i>	12,046	17
<i>Страховання</i>	267	141
Усього	12,313	158

25. Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

Інші фінансові доходи за період, що закінчився 31 березня представлені наступним чином:

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Відсотки по депозиту	825	4 529
Усього	825	4 529

26. Фінансові витрати (код рядка 2250)

Фінансові витрати за період, що закінчився 31 березня представлені наступним чином:

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Процентні витрати за кредитами	25 989	19 584
Процентні витрати за договорами фінансової оренди в рахунок зворотного продажу основних засобів	9 937	6 619
Процентні витрати за договорами фінансової оренди	9 367	3 356
Інші витрати	0	0
Усього	45 293	29 559

27. Інші доходи (від неопераційної діяльності) (код рядка 2240)

Доходи від курсової різниці (неопераційної) за період, що закінчився 31 березня представлені наступним чином:

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Неопераційна курсова різниця по позикам отриманим в іноземній		9,748

валюти

Усього

0

9,748

28. Інші витрати (код рядка 2270)

Інші витрати від неопераційної діяльності за період, що закінчився 31 березня представлені наступним чином:

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Неопераційна курсова різниця по позикам отриманим в іноземній валюті	65,633	
Неопераційна курсова різниця по кредиторській заборгованості в іноземній валюті	2,691	4,434
Благодійність	2,000	0
Усього	70,324	4,434

29. Податок на прибуток (код рядка 2300)

Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за період, що закінчився 31 березня, представлені таким чином:

	31 березня 2020	31 березня 2019
Поточний податок на прибуток	(3 475)	(13 940)
Відстрочені податкові доходи/витрати	11 679	(927)
Усього	8 204	(14 867)

	31 березня 2020	31 березня 2019
Прибуток до оподаткування	(45 573)	82 669
Ставка податку на прибуток, 18%	8 203	(14 880)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	1	13
Невизнані відстрочені податкові активи		
Усього	8 204	(14 867)

30. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 березня 2020 р. наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Інші фінансові доходи ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	105	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	11 194	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	13	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	5 478	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	19 120
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	20	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	-

АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	25	820	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	-	-	-	2	-	115
Усього			11 299	20	5 478	40	820	19 235

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 березня 2019 р. наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження	Закупки	Витрати на збут	Адміністративні витрати	Інші фінансові доходи	Фінансові витрати
			ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	52	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	1 569	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	18	1 010	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	7 066	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	10 640
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	137 687	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-

«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	3 572
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	4	3 225	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	-	-	-		287	
Усього			1 621	137 687	7 066	22	4 523	14 211

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 березня 2020 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	5 478	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" ПАТ	Учасник	Фінансовий	-	-	15 164	307 600
«ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	78 995	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє	Інвестиції	-	-	1	85

ТОВ «КІОТО ФІНАНС»	підприємство учасників Асоційована компанія	Фінансовий	86 539	-	-	-
Усього			86 539	84 473	15 166	307 685

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 березня 2019 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Інша кредиторська заборгованість	Кредити
			ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	92	-	-	-	-
АТ «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»	Асоційована компанія	Торговий	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестицій- ний	-	-	1	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	7 066	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	67 483	172 600
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	4 159	-	-	-	-
ТОВ «АСПЕКТ	Дочірнє	Фінансовий	-	60 247	-	-	-

ФІНАНС»	підприємство учасників							
ТОВ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	96 507	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ- ТРАНС»	Інша пов'язана сторона Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	87 300	-	-	-
АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	2 312	136 244	
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиції	-	-	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестицій- ний	-	-	-	-	-	-
Усього			4 251	156 754	94 367	69 795	308 844	

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 березня 2020 року і 31 березня 2019 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

	1 кв 2020	1 кв 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та премії	7 106	14 768
Усього	7 106	1 967

31.Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Товариства здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Товариства зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі. Див. також примітку 2.

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Товариства. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 березня 2020	31 березня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	94,567	158,652
Грошові кошти та їх еквіваленти	10,702	46,189
Поточні фінансові інвестиції	-	15,001
Усього: Фінансові активи	105,269	219,842
Довгострокові запозичення	(1,004,222)	(746,792)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(145,618)	(78,519)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(81,352)	(127,037)
Інші поточні зобов'язання	(71,549)	(69,811)
Усього: Фінансові зобов'язання	(1,302,741)	(1,022,159)
Чиста вартість	(1,197,472)	(802,317)

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої кредиторської заборгованості, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Всі інші фінансові інструменти обліковуються за амортизованою вартістю. Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Товариства є валютний, кредитний ризики, ризик зміни ставки проценту та ризик ліквідності.

33.Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Товариства по категоріях підсумовано у Примітці 32. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Товариства негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Товариства намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Товариство чутливе до ризику зміни ринкових валютних курсів у зв'язку з наявністю торгової кредиторської заборгованості з іноземним постачальником та позики, наданою пов'язаною стороною в іноземній валюті та договорів фінансової оренди, які були укладені в національній валюті з прив'язкою до курсу іноземної валюти і представляють собою юридичні угоди продажу майна з подальшою його орендою. Таблиця, представлена нижче, розкриває чутливість Товариства до ризику зміни валютних курсів.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 березня 2020 року, така:

	31.03.2020	
	RUB	USD
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти ти їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові позики	-	(16 126)
Поточна заборгованість за довгостроковими позиками	-	(2 870)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(204 388)	-
Інші поточні зобов'язання	-	(5)
Усього: Фінансові зобов'язання	(204 388)	(19 001)
Чиста вартість	(204 388)	(19 001)

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до зміцнення української гривні відносно Дол. США/ Рос. Рубль на 10%. Рівень чутливості

10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

	RUB ГРН'000	USD ГРН'000
Станом на 31 березня 2020 року:		
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7 396)	(53 320)

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильне до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу з дебіторською заборгованістю за виданими безвідсотковими позиками) та від фінансової діяльності (грошові кошти і депозити в банках). Керівництво Товариства прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики повернення безвідсоткових позик, керівництво Товариства вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань позикодавців по відношенню до Товариства.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 березня склав:

	31 березня 2020 ГРН'000	31 березня 2019 ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	94 567	158 652
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 702	46 189
Поточні фінансові інвестиції	-	15 001
Усього: Фінансові активи	105 269	219 842

Аналіз знецінення проводиться на кожен звітний дату на індивідуальній основі. Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Товариство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Товариство використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Відповідно до планів Товариства, потреби в її оборотних коштах задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності, а також шляхом використання позик, якщо грошові потоки від операційної діяльності є недостатніми для врегулювання зобов'язань.

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

	31 березня 2020	31 березня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Власний капітал	205,159	270,298

Запозичення	1,149,840	825,311
Співвідношення власних та запозичених коштів	560%	264%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	842,240	516,467
Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	411%	191%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

34. Подальші події

11 березня 2020 року, Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність.

Загальними зборами учасників Товариства (протокол б/н від 31.03.2020 року) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» шляхом внесення в нього додаткових вкладів учасників Товариства, а саме грошових коштів. Загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, відповідно до прийнятого рішення, складає 124 500 000 грн. 00 коп., без зміни пропорції частки учасників. Вказані додаткові грошові вклади учасники Товариства мають внести протягом одного календарного року з дати прийняття рішення. На дату затвердження до випуску цих фінансових звітів учасниками Товариства внесено грошовими коштами додаткові внески на загальну суму 66 666 666 (шістдесят шість мільйонів шістсот шістдесят шість тисяч шістсот шістдесят шість) грн. 67 коп.

35. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 березня 2020 і затверджені до випуску управлінським персоналом 25 травня 2020 року.

Фінансова звітність за звітний період, що закінчився 30 червня 2020 року

Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 червня 2020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	455
первісна вартість	1001	4	501
накопичена амортизація	1002	(3)	(46)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1,461,981	1,568,333
первісна вартість	1011	1,586,879	1,721,647
знос	1012	(124,898)	(153,314)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	20,978	-
Усього за розділом I	1095	1,482,960	1,568,788
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21	917
Виробничі запаси	1101	21	917
Незавершене виробництво	1102	-	-

Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	674	5,703
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5,212	1,169
з бюджетом	1135	18,521	18,228
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	156,999	3,298
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5,166	16,493
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5,166	16,493
Витрати майбутніх періодів	1170	609	235
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	406	131
Усього за розділом II	1195	187,608	46,174
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1,670,568	1,614,962

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	98,053	164,720
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	66,667
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	205,052	88,096
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	303,105	252,816
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	37,068	21,200
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	169,173	169,012
Інші довгострокові зобов'язання	1515	756,188	777,726
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	962,429	967,938
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	124,630	148,387
товари, роботи, послуги	1615	80,807	84,062
розрахунками з бюджетом	1620	18,340	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	13,717	
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	117
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	172,919	73,868
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	275	81
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8,063	87,693
Усього за розділом III	1695	405,034	394,208

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1,670,568	1,614,962

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 півріччя 2020 р.**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	147,193	283,758
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(40,176)	(29,605)
Валовий :		-	-
прибуток	2090	107,017	254,153
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	12,162	45
Адміністративні витрати	2130	(20,671)	(35,736)
Витрати на збут	2150	(5,488)	(30,483)
Інші операційні витрати	2180	(12,605)	(1,129)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-
прибуток	2190	80,415	186,850
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1,430	7,375
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(91,511)	(60,920)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(59,106)	(452)
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-
прибуток	2290	(68,772)	132,853
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	12,393	(23,914)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-
прибуток	2350	(56,379)	108,940
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(56,379)	108,940

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37	-
Витрати на оплату праці	2505	16,948	33,358
Відрахування на соціальні заходи	2510	805	584
Амортизація	2515	-	30
Інші операційні витрати	2520	2,881	1,764
Разом	2550	20,671	35,736

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 1 півріччя 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	160,191	412,678
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	6,119	21,486
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	268	28
Витрачання на оплату:		-	-
Товарів (робіт, послуг)	3100	(97,306)	(42,855)
Праці	3105	(17,008)	(32,703)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(853)	(687)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18,825)	(25,243)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14,377)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-

Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(11,728)	(14,543)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6,480	318,161
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	45,489
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1,430	9,568
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	(15,001)
необоротних активів	3260	(49,082)	(399,607)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(47,652)	(359,550)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	11,940	346,059
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	285,815	221,352
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(55,029)	(205,935)
Сплату дивідендів	3355	(36,639)	(155,656)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(98,823)	(65,165)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(53,293)	(55,377)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(1,420)	(174,322)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	52,552	(89,043)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11,381	(130,431)
Залишок коштів на початок року	3405	5,166	144,036
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(54)	(795)
Залишок коштів на кінець року	3415	16,493	12,810

**Звіт про власний капітал
за 1 півріччя 2020 р.**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	98,053	-	-	-	205,052	-	-	303,105
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	98,053	-	-	-	205,052	-	-	303,105
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(56,379)	-	-	(56,379)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(60,577)	-	-	(60,577)

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	66,667	-	-	-	-	-	-	66,667
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	66,667	-	-	-	-	(116,956)	-	(50,289)
Залишок на кінець року	4300	164,720	-	-	-	-	88,096	-	252,816

Примітки до проміжної фінансової звітності

1. Загальна інформація

ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» (в подальшому Товариство) було зареєстровано 15 травня 2008 року у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно законодавства України.

Юридична адреса Товариства: 01024, Україна, м. Київ, вул. Басейна, 1-3/2, літ «А».

Основна діяльність – вантажний залізничний транспорт. Станом на 30 червня 2020 р. в Товаристві працювало 12 працівників (станом на 30 червня 2019 р.: 10 працівників).

В 2018 році Товариство змінило назву з ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» на ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК».

Станом на 30 червня 2020 року засновниками Товариства є Компанія Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, Кіпр, розмір внеску до статутного фонду – 88 247 250 грн., 90,00% та Компанія ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», індекс 01032, м. Київ, Шевченківський район, вул. Симона Петлюри, будинок 30, 37770013, розмір внеску до статутного фонду – 9 805 250 грн., 10,00%.

Кінцевим бенефіціаром Товариства, що непрямим методом володіє 100% статутного капіталу є фізична особа – Тігіпко Сергій Леонідович.

2. Операційне середовище

Економічне зростання у 2019 році було помірним, що обумовлено незавершеними структурними реформами та наслідками конфлікту на сході України.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом

балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування структурних систем, тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

В 2019 році середній рівень інфляції склав 4,1% (2018: 9,8%). Економіка України продовжувала відновлення від наслідків економічної та політичної кризи попередніх років, що вплинуло на помірне зростання ВВП в 2019 році на 3,3% (2018: 3,4%) та стабілізацію національної валюти. У міжнародній торгівлі економіка України демонструвала переорієнтацію співпраці на ринки країн-членів Європейського Союзу у спосіб, що є результатом впровадження взаємних торгових обмежень встановлених між Україною та Російською Федерацією

З метою подальшого розвитку бізнес-середовища в Україні, Національний Банк України (НБУ) зняв обмеження з обов'язкового продажу валютної виручки. Обмеження, яке зобов'язувало підприємства продавати валютну виручку було скасовано, починаючи з 20 червня 2019 року

В рамках проведення валютної лібералізації Національний Банк України (НБУ) збільшив термін розрахунків за валютними операціями з експорту та імпорту зі 120 до 365 днів та скасував обмеження на репатріацію дивідендів починаючи з липня 2019 року.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, в значній мірі, від дій українського уряду та від того, наскільки успішним буде співробітництво з Міжнародним Валютним Фондом, разом з тим, майбутній розвиток подій в економічній та політичній площині є важко передбачуваним.

Керівництво вважає, що Товариство вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в нинішніх умовах, але

нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

11 березня 2020 року, Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність.

3. Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущеною Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Товариство в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

5. Основні принципи облікової політики

Основи підготовки, затвердження та подання

В своїй обліковій політиці Товариство керується принципами прозорості, актуальності, порівнянності і надійності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, нарахування і відповідності доходів і витрат (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), періодичності, історичної вартості, єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Облікової політики Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, якщо інше не вказано в основних положеннях облікової політики.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (ГРН'000), якщо не зазначено інше. Статті у цій фінансовій звітності оцінені та подані у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Товариства.

Фінансова звітність підготовлена, виходячи із припущення про безперервність діяльності (фінансова діяльність складається на основі припущення, що Товариство є безперечно діючим та залишиться діючим в досяжному майбутньому).

Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень, що впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів і зобов'язань, доходів і витрат, які показані у фінансовій звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які недоступна з інших джерел. Хоча ці оцінки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих оцінок. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності.

Дана проміжна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

6. Основні положення облікової політики

1.1. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство здійснює класифікацію фінансових активів при первісному визнанні, як таких, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Товариство проводить рекласифікацію фінансових активів в разі зміни моделі бізнесу або характеристик контрактних грошових потоків.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких

здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість, іншу дебіторську заборгованість, а також інвестиції в облігації.

Первісне визнання

При первісному визнанні торгової дебіторської заборгованості, що не містить значного компоненту фінансування, Товариство оцінює її за справедливою вартістю. Після первісного визнання необхідно оцінювати торгову дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю, використовуючи ефективну ставку відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Торгова дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації як описано нижче:

Облік безвідсоткових позик

Безвідсоткові позики оцінюються за собівартістю, оскільки визнання процентів за ефективною ставкою є неістотним.

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації)

Інвестиції в боргові цінні папери (облігації) є непохідними фінансовими активами з встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою

вартістю через інший сукупний дохід, являють собою інвестиції в боргові цінні папери, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання договірних грошових потоків, які є виключно платежами у

рахунок основної суми боргу та процентів на непогашену частину основної суми, так і шляхом продажу. Такі боргові цінні папери первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Надалі цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням результату переоцінки до іншого сукупного доходу, за винятком збитку від знецінення, прибутків або збитків від операцій з іноземною валютою та процентних доходів, нарахованих з використанням методу ефективного відсотка, що визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Під час продажу прибуток/(збиток), раніше відображений у капіталі, буде відображений у окремому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. При припиненні визнання інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передало контроль над цим активом;
- Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, і при цьому не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, в якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому

випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

Знецінення фінансових активів

На кожен звітний дату Товариство відповідно до вимог МСФЗ 9 визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки індивідуально для окремо значимих фінансових активів, або в сукупності для фінансових активів, які не є окремо значимими. Активи, які оцінюються на предмет знецінення на індивідуальній основі, щодо яких визнаються збитки від знецінення, не повинні оцінюватися на предмет знецінення на сукупній основі.

Індивідуальна оцінка на предмет зменшення корисності відображає прогнозу оцінку очікуваних кредитних збитків на весь строк дії інструментів. Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів. Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію, та
- ймовірності настання цих сценаріїв.

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Резерви під збитки оцінюються на підставі:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; або
- очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок подій дефолту за фінансовими інструментами, які є можливими протягом наступних 12 місяців, на основі аналізу окремих фінансових активів.

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, вразливих до ризику.

Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Керівництво Товариства припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом сталося, якщо актив є простроченим на більш ніж 60 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- малоімовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- фінансовий актив є простроченим на більш ніж 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при оцінці Товариством, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Фінансові зобов'язання

Відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або кредити і кредиторська заборгованість. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти кредитних установ, отримані від пов'язаних сторін фінансову допомогу та позики, та кредиторську заборгованість. Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Облік фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації, як зазначено нижче.

Для довгострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами, що знаходяться під спільним контролем материнської компанії на неринкових умовах, Товариство визнає різницю між номіналом та справедливою вартістю фінансового зобов'язання у складі доходів або витрат, якщо ефективна ставка відсотка за цим інструментом є вищою або нижчою, ніж ринкова. Різниця між справедливою вартістю фінансового зобов'язання та вартістю договору за операціями з пов'язаними сторонами відображається в капіталі та переноситься до нерозподіленого прибутку (збитку) протягом періоду його утримання або загальною сумою під час вибуття фінансового інструменту. Для короткострокових зобов'язань, коли фінансова допомога надається пов'язаними сторонами з умовою повернення на вимогу кредитора, Товариство визнає заборгованість у Звіті про фінансовий стан по номіналу.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове

зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають не обмежені у використанні залишки на банківських рахунках та строкові депозити, із початковим терміном погашення до трьох місяців. Кошти, використання яких обмежено протягом більше ніж три місяці з моменту їх розміщення, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

Основні засоби

Основа вимірювання

Товариство залучило професійного незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01 грудня 2017 року. Для цілей першого застосування МСФЗ Керівництво прийняло рішення використовувати переоцінену вартість як доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ.

Справедлива вартість вагонів-хоперів визначалася витратним підходом (метод аналогів), який в достатній мірі враховує фактори корисності та заміщення.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, обліковуються у Звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає в себе всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного для використання, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних

засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у Звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони були понесені.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Товариства розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша.

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування, то актив вважається знеціненим та списується до його вартості відшкодування. Збиток знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується у відповідних випадках, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах або витратах.

Амортизація

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Назва групи основних засобів	Термін корисного використання
Залізничні вагони	22 - 30 років
Комп'ютерне обладнання	2 - 5 роки
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Транспортні засоби	5 років

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на

продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, який цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхідністю, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Товариство ліквідаційну вартість об'єктів основних фондів не розраховує та з метою нарахування амортизації приймає рівною 0.

Функціональна валюта і валюта презентації

Функціональна валюта Товариства є національна валюта України – гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України станом на кінець звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті перерахунків, відображаються у складі прибутку чи збитку звіту про фінансові результати. Перерахунок за немонетарними статей не застосовується, вони оцінюються за первісною вартістю.

Курс НБУ для перерахунку на кінець звітного періоду у порівнянні з минулим періодом:

Назва валюти	На 30.06.2019 р.	На 30.06.2020 р.
1 долар	26.1664	26.6922
1 рубль	0.41661	0.38451

Капітал

Статутний фонд класифікований як капітал, обліковується за номінальною вартістю.

Винагороди та виплати працівникам

Заробітна плата - це винагорода, визначена в грошовому вимірнику, яку відповідно до трудової угоди власник виплачує працівникові за виконану ним роботу. Заробітна плата поділяється на основну, додаткову, інші заохочувальні і компенсаційні виплати. Від поточної суми нарахованої заробітної плати та інших заохочувальних і компенсаційних виплат, Товариство платить

передбачений законодавством України єдиний соціальний внесок, який розраховується як визначений законодавством відсоток від валової суми нарахувань. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, річні відпустки, лікарняні, премії, інші заохочувальні і компенсаційні виплати нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались та відносяться на витрати періоду.

Визнання доходів

Дохід визнається у звіті про фінансові результати, якщо виникає збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із збільшенням активів або зменшенням зобов'язань, які можуть бути точно виміряні.

Дохід від здачі в операційну оренду вагонів визнається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" рівномірно протягом періоду оренди у звіті про фінансові результати в складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші доходи оцінюються відповідно до МСФЗ 15 за справедливою вартістю отриманої винагороди або заборгованості за контрактами з клієнтами щодо надання супутніх послуг у звичайному процесі бізнесу, за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Доходи від постачання супутніх послуг визнаються в точці, в якій вони надаються. Якщо грошові кошти надходять заздалегідь від клієнтів, дохід відкладається до тих пір, поки не буде виконано зобов'язання щодо виконання договору.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахувань та визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути точно виміряні.

Оренда

Операційна оренда - Товариство в якості орендодавця

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на доходи протягом строку оренди і враховуються у складі інших операційних доходів.

Операційна оренда - Товариство в якості орендаря

Товариство під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Після дати початку оренди Товариство визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді.

Дата початку оренди Товариство обирає більш ранню з дат: дата, передбаченої в договорі оренди або дата на яку орендодавець робить базовий актив доступним для використання Компанією.

Термін оренди починається на дату початку оренди та визначається на цю дату як такий, що не підлягає достроковому припиненню період оренди. При визначенні загального періоду, що не підлягає достроковому припиненню, Товариство сумує первинний період або період що залишився до кінця строку первинного договору (для вже існуючих договорів) та ще один аналогічний період оренди.

Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди якщо ця ставка є легкодоступною або ринкова ставка по залученому фінансуванню.

Активи у формі права користування

Товариство спочатку оцінює за первісною вартістю, яка включає в себе наступне: величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на користь орендодавця на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням

стимулюючих платежів з оренди, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, понесені Компанією; оцінку витрат, які будуть понесені Компанією при демонтажі і переміщенні базового активу або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди. Товариство здійснює подальшу оцінку активу в формі права користування з використанням моделі обліку за первісною вартістю, подальша оцінка активу в формі права користування здійснюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Актив у формі права користування, амортизується протягом терміну оренди.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Товариство спочатку оцінює зобов'язання з оренди по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.

В подальшому, зобов'язання з оренди Товариство враховує за амортизованою вартістю. Зобов'язання по оренді збільшується на суму, яка нараховується за незмінною періодичною ставкою дисконтування на залишок зобов'язання щодо оренди. Зобов'язання з оренди зменшується на суму здійснених орендних платежів.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді в разі модифікації договору оренди. Компанія переоцінює орендні платежі в разі зміни будь-якого з наступних умов: термін оренди; оцінка наявності достатньої впевненості в тому, що Товариство виконає опціон на покупку базового активу; суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; майбутні орендні платежі в результаті зміни індексу або ставки; фіксовані орендні платежі.

Товариство використовує переглянуту ставку дисконтування в разі переоцінки орендних платежів для відображення зміни терміну оренди або переглянутої оцінки опціону на покупку. Товариство використовує первинну ставку дисконтування в разі, якщо орендні платежі переоцінюються в результаті зміни

сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості, і платежів, які залежать від індексу або ставки, за винятком випадків, коли ця ставка є плаваючою процентною ставкою.

Коли Товариство переоцінює зобов'язання по оренді, проводяться також коригування активу в формі права користування. Однак, якщо балансова вартість активу в формі права користування зменшується до нуля, Товариство визнає величину переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансова оренда - Товариство у якості Орендаря

Фінансова оренда, за якою до Товариства переходять всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується при первісному визнанні за нижчою з двох величин: справедливою вартістю орендованого активу та теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються на фінансові платежі та зменшення орендного зобов'язання таким чином, щоб відсоткова ставка була постійною по відношенню до суми зобов'язання. Процентні витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом меншого з періодів: періоду оренди та строку очікуваного корисного використання, якщо немає достатньої впевненості щодо їх переходу у власність Товариства в кінці строку оренди. Операційні орендні платежі відображаються як витрати у звіті про фінансові результати за лінійний методом протягом періоду оренди.

Облік операцій з продажу основних засобів з подальшою їх орендою

Товариство обліковує операції з продажу основних засобів з подальшою їх орендою наступним чином:

- i) операція з продажу не визнається;
- ii) отримане фінансування в рахунок зворотного продажу основних засобів визнається як фінансове зобов'язання за вирахуванням отриманого авансу за договорами фінансової оренди;
- iii) прямі витрати, які безпосередньо мають відношення до організації договору, зменшують суму фінансового зобов'язання і в подальшому амортизуються.

7 Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до податкового законодавства України. Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються в сумі, що передбачена до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Ставки податків та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті в Україні на кінець звітного періоду.

Оподаткований прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, як введено в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очкується, застосовуватимуться у періоді коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені

податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

8 Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Застосування облікової політики Товариства, описаної в Примітці 6, вимагає від керівництва прийняття суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яку неможливо визначити на основі інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення, базуються на досвіді минулих років та інших факторах, які вважаються доречними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення перевіряються постійно. Зміни до бухгалтерських оцінок відображаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, якщо перегляд змін впливає тільки на даний період або на період, до якого мають відношення зміни, та до майбутніх періодів, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

Суттєві судження щодо застосування облікової політики

Нижче наведені суттєві судження, крім тих, що стосуються оцінок (що наведені нижче), які керівництво використало під час застосування облікових політик Товариства та мають найбільший вплив на суми, визнані у фінансових звітах:

Ключові джерела невизначеності в оцінках та припущень

Ці фінансові звіти містять попередні оцінки управлінського персоналу Товариства стосовно вартості визнаних активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових зобов'язань. В основному ці попередні оцінки охоплюють:

- термін корисного використання основних засобів з урахуванням технічних умов використання діючими в Україні;
- резерви;
- знецінення дебіторської заборгованості;
- невикористані податкові збитки, визнані як відстрочений податковий актив.

Оцінки регулярно перевіряються керівництвом і оновлюються в міру необхідності. Хоча оцінки базуються на найкращій оцінці, що була наявною станом на кінець дня 30 червня 2020 року, майбутні події можуть вимагати зміни цих попередніх оцінок (збільшення чи зменшення) у наступні роки.

Інформація про оцінки та допущення, які мають найбільш суттєвий вплив на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, наведена нижче.

Визнання відстрочених податкових активів

Обсяг в якому може бути визнано відстрочений податковий актив визначається на основі оцінки ймовірності того, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, перенесені на майбутні періоди, від невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків.

Оцінка за справедливою вартістю

Керівництво використовує методи оцінки для визначення справедливої вартості фінансових інструментів (там, де котирування на активному ринку не доступні) та нефінансових активів. Це включає в себе розробку оцінок та припущень, відповідно до того, як встановлять ціну для інструмента учасники ринку.

Керівництво базує свої припущення, наскільки це можливо, на спостережених даних, але вони не завжди є доступними. У такому випадку керівництво використовує найкращу інформацію, яка є наявною. Очікувана справедлива вартість може відрізнятись від реальних цін, які будуть встановлені в результаті угоди між обізнаними сторонами на комерційних умовах станом на звітну дату.

Також, для цілей фінансової звітності, оцінку справедливої вартості поділяють на три рівні вхідних даних, базуючись на узгодженості між якими, вхідні дані є відкритими та важливими для усієї оцінки справедливої вартості в цілому.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активів чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активів чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Очікувані кредитні збитки

Очікувані кредитні збитки - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента).

Недоотримані суми грошових коштів - це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Для розрахунку суми резерву під очікувані кредитні збитки Товариство розглядає прогнозну інформацію. Станом на кожну звітну дату Товариство використовує зведену статистичну інформацію міжнародного рейтингового агентства S&P Global, на основі якої визначає відсоток ймовірності настання дефолту для країн з певним рівнем кредитного рейтингу – рівень збитків.

Для цих цілей Товариство застосовує рівень кредитного рейтингу для короткострокових боргів України, підтверджений міжнародними рейтинговими агентствами на дату, що є найближчою до звітної. Розраховану суму під очікувані кредитні збитки дисконтують до звітної дати за ефективною ставкою відсотка.

9 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Керівництво Товариства переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Товариства відразу після того, як нові зміни

вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Товариства, наведена нижче.

Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 30 червня 2020 року:

**Вступає в силу для
звітних періодів, що
починаються з або
після:**

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань 01 січня 2022 року

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт). 01 січня 2021 року

Починаючи з 01 січня 2019 року Компанія вперше застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосування не мало суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК».

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові. Так внесені правки до МСБО 1 уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов'язання щодо якого на кінець звітного періоду компанія має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в якій формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо). Поправки впливають тільки на подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан,

а не на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат по зобов'язаннях або розкриття інформації.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено. Поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх локальних облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку.

В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація

також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

10 Основні засоби (код рядка 1010)

	Залізничні вагони	Транспортні засоби	Інструменти прилади і інвентар	Інші основні засоби	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019	1,584,879	1,694	233	73	1,586,879
Надходження	134,806	-	27	-	134,833
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на 30 червня 2020	1,719,685	1,694	195	73	1,721,647
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019	(124,709)		(116)	(73)	(124,898)
Амортизаційні відрахування	(28,227)	(169)	(19)	-	(28,416)
Амортизація вибутих основних засобів	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 30 червня 2020	(152,936)	(169)	(135)	(73)	(153,314)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019	1,460,170	1,694	117	-	- 1,461,981
станом на 30 червня 2020	1,566,748	1,525	60	-	- 1,568,333

Станом на 30 червня 2020 року на балансі Товариства обліковувалися 744 вагонів, які отримані внаслідок юридичної угоди продажу майна з подальшою його фінансовою орендою, що за своєю сутністю є забезпеченням за отримане фінансування. Станом на 30 червня 2020 року від «Приватбанк» отримано у фінансову оренду 223 вагони. Станом на 30 червня 2020 року в рахунок

забезпечень банківських кредитів передано в заставу 310 вагонів балансовою вартістю 262 278 тис грн.

У наведеній нижче таблиці розкрито інформація щодо основних активів Товариства в 2017-2020 років.

Вид вагону		31 грудня	31 грудня	31 грудня	30 червня
<i>Рік випуску</i>		2017	2018	2019	2020
Напіввагони		-	60	160	160
	<i>2018</i>	-	60	60	60
	<i>2019</i>	-	-	100	100
Зерновози-94м3		492	650	664	664
	<i>2012</i>	240	251	251	251
	<i>2013</i>	217	269	272	272
	<i>2014</i>	35	130	141	141
Зерновози-104м3		-	15	15	15
	<i>2016</i>	-	15	15	15
Зерновози-116м3		147	437	637	637
	<i>2013</i>	147	147	147	147
	<i>2018</i>	-	290	290	290
	<i>2019</i>	-	-	200	250
	<i>2020</i>	-	-	-	50
Усього		639	1 162	1 476	1 576

11 Торгова та інша дебіторська заборгованість (код рядка 1125, 1155)

Станом на 30 червня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

	30 червня	31 грудня
	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість по розрахункам з покупцями		
<i>в національній валюті</i>	5,946	917
<i>в іноземній валюті</i>	-	-
<i>резерв під очікувані кредитні збитки</i>	(243)	(243)
Безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам		155,113
Дебіторська заборгованість за транспортно-експедиційні послуги	311	1,886
Інша дебіторська заборгованість	2,987	
Усього	9,001	157,673

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 28.

12 Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код рядка 1130)

Станом на 30 червня передоплати та інші оборотні активи включали:

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Аванси видані постачальникам	1,169	5,212
Усього	1,169	5,212

13 Поточні податкові активи та зобов'язання (код рядка 1135, 1620)

Станом на 30 червня поточні податкові активи були представлені таким чином:

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
ПДВ до відшкодування	18,196	18,485
Передоплата по ПДФО	3	16
Податки та інші нарахування до отримання	28	20
Усього	18,228	18,521

Станом на 30 червня поточні податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Податок на прибуток		13,717
Заборгованість по розрахункам з ПДВ		3,834
Податки та інші нарахування до виплат		789
Усього	-	18,340

14 Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)

Станом на 30 червня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Грошові кошти в банку:		
<i>в національній валюті</i>	16,483	5,161
<i>в іноземній валюті</i>	-	-
Короткострокові депозити	10	5
Усього	16,493	5,166

15 Статутний капітал (код рядка 1400)

Статутний капітал Товариства станом на 30 червня 2020 р. складав 98 053 ГРН'000 (станом на 30 червня 2019 р.: 98 053 ГРН'000) і 90,00% частки статутного капіталу належало компанії Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (станом на 30 червня 2019 р.: 0,00% належало Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД) та 10% ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (станом на 30 червня 2019 р.: 99,99999% належало ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»).

Протягом 2019 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі 283 063 ГРН'000 та здійснено виплату дивідендів у розмірі 277 331 ГРН'000.

В першому кварталі 2020 року Протоколами Загальних зборів учасників Товариства було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі - 60 577 ГРН'000, включно по липень 2020 р. було здійснено виплату в розмірі 48 782 ГРН'000. Заборгованість з виплати дивідендів на 14.08.2020 р. 11,794 ГРН'000

Загальними зборами учасників Товариства (протокол б/н від 31.03.2020 року) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» шляхом внесення в нього додаткових вкладів учасників Товариства, а саме грошових коштів. Загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, згідно прийнятого рішення, складає 124 500 000 грн. 00 коп., без зміни пропорції частки учасників. Вказані додаткові грошові вклади учасники Товариства мають внести протягом одного календарного року з дати прийняття рішення. Загальний розмір статутного капіталу Товариства після його збільшення має скласти: 222 552 500 грн. 00 коп.

16 Торгова та інша кредиторська заборгованість (код рядка 1615)

Станом на 30 червня торгова кредиторська заборгованість включала:

30 червня 2020	31 грудня 2019
ГРН'000	ГРН'000

Торгова кредиторська заборгованість по розрахункам		
з вітчизняними постачальниками	84,062	1,812
з іноземними постачальниками	-	78,995
Усього	<u>84,062</u>	<u>80,807</u>

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 28.

Торгова кредиторська заборгованість в іноземній валюті, яка стосується розрахунків за поставлені вагони-хопери, деномінована в російських рублях.

17 Інші поточні зобов'язання (код рядка 1690)

Станом на 30 червня інша кредиторська заборгованість включала:

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Заборгованість за нарахованими відсотками	1,307	8,062
Зобов'язання з нарахованих дивідендів	22,330	
Безвідсоткові позики отримані від пов'язаних сторін	64,035	-
Інші поточні зобов'язання	21	
Усього	<u>87,693</u>	<u>8,062</u>

Аналіз торгової та іншої кредиторської заборгованості в розрізі валют подана у Примітці 31.

18 Контрактні зобов'язання (код рядка 1635)

Станом на 30 червня поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включала:

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Аванси одержані по операційній оренді вагонів	27,021	126,069
Гарантійні платежі	46,847	46,850
Усього	<u>73,868</u>	<u>172,919</u>

19 Запозичення (код рядка 1510, 1515, 1610)

Станом на 30 червня запозичення Товариства були представлені таким чином:

	Валюта	Ставка *	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Забезпечені позики	дол. США	8%	79,646	65,557
	грн.	18%	89,367	106,359
Незабезпечені позики	грн.	0	307,600	307,600
Усього позики			476,612	479,516
<i>з них:</i>				
			446,992	447,846
			29,621	31,670
Фінансова оренда	грн.	0	210,458	179,829
<i>з них</i>				
			152,710	141,222
			57,748	38,607
Фінансове зобов'язання по операціям з продажу майна з подальшою його фінансовою орендою	дол. США	9,92-12%**	408,055	390,646
<i>з них:</i>				
			347,037	336,293
			61,018	54,353
Усього запозичення			1,095,125	1,049,991
<i>з них:</i>				
			946,738	925,361
			148,387	124,630

*Номінальна ставка за договором фінансування без вирахування витрат на комісію та страхування

**Ефективна ставка відсотка, для розрахунку якої витрати на отримання зобов'язання були вираховані з основної суми зобов'язання

Нижче представлена інформація щодо заборгованості Товариства перед пов'язаними сторонами, яка включена в суму запозичень станом на 30 червня 2019-2020 років:

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Усього запозичення	1,149,840	1,049,991
<i>з них:</i>		
фінансування надане від пов'язаних сторін	307,600	307,720

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 28.

20 Чистий дохід від реалізації послуг (код рядка 2000)

Чистий дохід від реалізації послуг за період, що закінчився 30 червня, включала:

	1 півріччя 2020 ГРН'000	1 півріччя 2019 ГРН'000
Операційна оренда вагонів	112,113	265,602
Послуги експедитора	34,197	17,807
Інші	883	349
Усього	147,193	283,758

21 Собівартість реалізованих послуг (код рядка 2050)

Собівартість реалізованих послуг за період, що закінчився 30 червня, включала:

	1 півріччя 2020 ГРН'000	1 півріччя 2019 ГРН'000
Знос та амортизація	28,461	22,545
Витрати на утримання та обслуговування	7,369	6,610
Провізні платежі АТ «Укрзалізниця»	2,262	383
Інші	2,084	67
Усього	40,176	29,605

22 Адміністративні витрати (код рядка 2130)

Адміністративні витрати за період, що закінчився 30 червня, включали:

	1 півріччя 2020 ГРН'000	1 півріччя 2019 ГРН'000
Заробітна плата	16,948	33,358
Податки ЗП	805	584
Матеріали	37	
Оренда	578	
Послуги банку	207	795
Професійні послуги	1,601	265
Комунальні послуги	208	346
Ремонт офісу	-	-
Знос та амортизація	-	30
Інші	287	358
Усього	20,671	35,736

23 Витрати на збут (код рядка 21500)

В 1 півріччі 2020 році до складу витрат на збут увійшли відсотки за користування торговою маркою в сумі 5,488 ГРН'000 (в першому кварталі 2019 року: 30,483 ГРН'000).

24 Інші операційні витрати/(доходи), чисті (код рядка 2120, 2180)

Інші операційні доходи за період, що закінчився 30 червня представлені наступним чином:

	1 півріччя 2020 ГРН'000	1 півріччя 2019 ГРН'000
Доходи від курсових різниць	12,123	43
Інші доходи	39	2
Усього	12,162	45
Інші операційні витрати/(доходи),чисті	12,162	45

Інші операційні витрати за період, що закінчився 30 червня представлені наступним чином:

	1 півріччя 2020 ГРН'000	1 півріччя 2019 ГРН'000
Витрати від курсових різниць	12,069	838
Страховання	536	291
Усього	12,605	1,129

25 Інші фінансові доходи (код рядка 2220)

Інші фінансові доходи за період, що закінчився 30 червня представлені наступним чином:

	1 півріччя 2020 ГРН'000	1 півріччя 2019 ГРН'000
Відсотки по депозиту	1,430	7,375
Усього	1,430	7,375

26 Фінансові витрати (код рядка 2250)

Фінансові витрати за період, що закінчився 30 червня представлені наступним чином:

	1 півріччя 2020 ГРН'000	1 півріччя 2019 ГРН'000
Процентні витрати за кредитами	12,634	40,227
Процентні витрати за договорами фінансової оренди в рахунок зворотного продажу основних засобів	20,236	13,819
Процентні витрати за договорами фінансової оренди	57,217	6,874
Інші витрати	1,424	-
Усього	91,511	60,920

27 Інші неопераційні витрати (код рядка 2270)

Інші витрати від неопераційної діяльності за період, що закінчився 30 червня представлені наступним чином:

	1 півріччя 2020 ГРН'000	1 півріччя 2020 ГРН'000
Неопераційна курсова різниця по позикам отриманим в іноземній валюті	56,587	(8,269)
Неопераційна курсова різниця по кредиторській заборгованості в іноземній валюті	519	3,621
Надання безповоротної фінансової допомоги		5,100
Благодійність	2,000	
Усього	59,106	452

28 Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 30 червня 2020 р. наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Інші фінансові доходи ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	209	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	15,502	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	24	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	5,488	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	40,406
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	65,218	-	-	-	-
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	71	1,424	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	-	-	-	-	-	30
Усього			15,711	65,218	5,488	95	1,424	40,436

Операції з пов'язаними сторонами станом на 30 червня 2019 р. наступні:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація послуг та інші надходження ГРН'000	Закупки ГРН'000	Витрати на збут ГРН'000	Адміністративні витрати ГРН'000	Інші фінансові доходи ГРН'000	Фінансові витрати ГРН'000
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	151	-	-	-	-	-
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	1,569	-	-	-	-	-
АТ «ТАСКОМ-БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	169	1,010	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	14,188	-	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	-	22,860
ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	270,840	-	-	-	-
«АКВЕРІ ЛІМІТЕД»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	-	-	-	-	6,044
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Асоційована компанія	Інвестиційний	-	-	-	8	5,815	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиційний	-	-	-	-	543	-
Усього			1,720	270,840	14,188	177	7,368	28,904

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 червня 2020 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	Передоплати за основні засоби ГРН'000	Інші оборотні активи ГРН'000	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	91.65167	-	-	-	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	-	10	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Учасник	Фінансовий	-	-	2986.72	-	50	307,600
ПАТ«ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	3755.95	-	-
КП ПАТ «ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	78,587	-	-
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Інвестиції	-	-	-	-	-	50
ТОВ «ГРУПА ТАС»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	167	-	-	-	-	-
ТОВ «КІОТО ФІНАНС»	Асоційована компанія	Фінансовий	0	-	-	-	-	-
Усього			259	0	2,987	82,353	50	307,650

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 30 червня 2019 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	Інша дебіторська заборгованість ГРН'000	Інші оборотні активи ГРН'000	Торгова кредиторська заборгованість ГРН'000	Інша кредиторська заборгованість ГРН'000	Кредити ГРН'000
ТОВ «ТАС АГРО»	Асоційована компанія	Торговий	92	-	-	-	-	-
ПВНЗІФ «ТРЕЙДМАРК»	Дочірнє підприємство учасників	Торговий	-	-	-	7,121	-	-
ПВНЗІФ "Новий" ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" ПАТ	Учасник	Фінансовий	-	-	-	-	4,933	307,600
«ДНІПРОВАГОНМАШ»	Інша пов'язана сторона	Торговий	3	-	-	19,547	-	-
ТОВ «АСПЕКТ ФІНАНС»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	33,183	-	-	-	-
ТОВ «АКЦЕНТ ПРОДАКШН»	Дочірнє підприємство учасників	Фінансовий	-	52,593	-	-	-	-
ТОВ «МЕТАЛЛ-ТРАНС»	Інша пов'язана сторона	Торговий	-	-	-	86,242	-	-
Усього			95	85,777	0	112,910	4,933	307,600

Винагорода ключовому управлінському персоналу за період, що закінчився 30 червня 2020 року і 30 червня 2019 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

	1 півріччя 2020 ГРН'000	1 півріччя 2020 ГРН'000
Заробітна плата та премії	8,673	26,870
Усього	8,673	26,870

29 Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основні види діяльності Товариства здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Товариства зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі. Див. також примітку 2.

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Товариства. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

30 Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9,001	157,673
Грошові кошти та їх еквіваленти	16,493	5,166
Поточні фінансові інвестиції	-	-
Усього: Фінансові активи	25,494	162,839
Довгострокові запозичення	(946,738)	(925,361)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(148,387)	(124,630)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(84,062)	(80,807)
Інші поточні зобов'язання	(87,693)	(8,062)
Усього: Фінансові зобов'язання	(1,266,880)	(1,138,860)
Чиста вартість	(1,241,386)	(976,021)

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої кредиторської заборгованості, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Всі інші фінансові інструменти обліковуються за амортизованою вартістю. Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Товариства є валютний, кредитний ризики, ризик зміни ставки проценту та ризик ліквідності.

31 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Товариства по категоріях підсумовано у Примітці 32. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Товариства негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Товариства намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Товариство чутливе до ризику зміни ринкових валютних курсів у зв'язку з наявністю торгової кредиторської заборгованості з іноземним постачальником та позики, наданою пов'язаною стороною в іноземній валюті та договорів фінансової оренди, які були укладені в національній валюті з прив'язкою до курсу іноземної валюти і представляють собою юридичні угоди продажу майна з подальшою його орендою. Таблиця, представлена нижче, розкриває чутливість Товариства до ризику зміни валютних курсів.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 30 червня 2020 року, така:

	30.06.2020	
	RUB	USD
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові позики	-	(15,976)
Поточна заборгованість за довгостроковими позиками	-	(2,876)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(204,388)	-
Інші поточні зобов'язання	-	(3)
Усього: Фінансові зобов'язання	(204,388)	(18,855)
Чиста вартість	(204,388)	(18,855)

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до зміцнення української гривні відносно Дол. США/ Рос. Рубль на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

RUB	USD
ГРН'000	ГРН'000

Станом на 30 червня 2020 року:

Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(7,859)	(48,770)
--	---------	----------

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильне до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу з дебіторською заборгованістю за виданими безвідсотковими позиками) та від фінансової діяльності (грошові кошти і депозити в банках). Керівництво Товариства прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Товариства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики повернення безвідсоткових позик, керівництво Товариства вважає, що воно не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань позикодавців по відношенню до Товариства.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 30 червня склав:

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9,001	157,673
Грошові кошти та їх еквіваленти	16,493	5,166
Поточні фінансові інвестиції	-	-
Усього: Фінансові активи	25,494	162,839

Аналіз знецінення проводиться на кожен звітну дату на індивідуальній основі. Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Товариство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Товариство використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Відповідно до планів Товариства, потреби в її оборотних коштах задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності, а також шляхом використання позик, якщо грошові потоки від операційної діяльності є недостатніми для врегулювання зобов'язань.

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

	30 червня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Власний капітал	252,816	303,105
Запозичення	1,095,125	1,049,991
Співвідношення власних та запозичених коштів	433%	264%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	787,525	742,391

Співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	312%	245%
--	------	------

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

32 Подальші події

11 березня 2020 року, Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність.

Загальними зборами учасників Товариства (протокол б/н від 31.03.2020 року) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» шляхом внесення в нього додаткових вкладів учасників Товариства, а саме грошових коштів. Загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, згідно прийнятого рішення, складає 124 500 000 грн. 00 коп., без зміни пропорції частки учасників. Вказані додаткові грошові вклади учасники Товариства мають внести протягом одного календарного року з дати прийняття рішення. На дату затвердження до випуску цих фінансових звітів учасниками Товариства внесено грошовими коштами додаткові вклади на загальну суму 66 666 666 (шістдесят шість мільйонів шістсот шістдесят шість тисяч шістсот шістдесят шість) грн. 67 коп.

33 Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 30 червня 2020 і затверджені до випуску управлінським персоналом 14 серпня 2020 року.

4. Фактори ризику.

Опис суттєвих ризиків, характерних для господарської діяльності емітента.

Товариство здійснює діяльність на українському ринку транспортно-логістичних послуг. Діяльності Товариства притаманні, як ризики пов'язані з характером діяльності так і фінансові ризики.

Ризики на залізничному транспорті. Під ризиком на залізничному транспорті розуміється ймовірність втрат, збитків у процесі здійснення перевезень залізничними шляхами сполучення. Перевезення вантажів на залізничному транспорті неминуче пов'язані з різноманітними ризиками, які виникають як у процесі транспортування, так і під час виконання навантажувально-розвантажувальних робіт і тимчасовому зберіганні. Ризики пошкодження чи руйнування вантажного рухомого складу. З метою мінімізації зазначених ризиків Товариство укладає договори страхування вантажу і своєї відповідальності, договори охорони вантажу, здійснює постійне відстеження пересування вантажу, а також нові вагони мають антивандальну запірну систему замикання люків, що дозволяє значно зменшити ризики втрати та крадіжки вантажу.

Валютний ризик - це ризик того, що на фінансові результати Товариства негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Товариство чутливе до ризику зміни валютних курсів у зв'язку з наявністю торгової кредиторської заборгованості з іноземними постачальником та позики, наданою пов'язаною стороною в іноземній валюті та договорів фінансової оренди, які були укладені в національній валюті з прив'язкою до курсу іноземної валюти. Управлінський персонал Товариства намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовими інструментами або клієнтськими договорами, що

призводить до фінансових втрат. Товариство схильне до кредитного ризику від операційної діяльності. Товариство схильне до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу з дебіторською заборгованістю за виданими безвідсотковими позиками) та від фінансової діяльності (грошові кошти і депозити в банках). Товариство прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються. Кредитний ризик контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики повернення безвідсоткових позик, керівництво Товариства вважає, що воно не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань позикодавців по відношенню до Товариства.

На кожную звітну дату Товариство відповідно до МСФЗ 9 визнає резерв під очікуванні кредитні збитки. Керівництво Товариства оцінює очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок дефолту за фінансовими інструментами, які є можливими протягом наступних 12 місяців після звітної дати; або очікуваних кредитних збитків усіх можливих випадків дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Керівництво Товариства прийняло рішення оцінювати очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок подій дефолту за фінансовими інструментами, які є можливими протягом наступних 12 місяців і відображає короткі строки позицій, вразливих до ризику. Керівництво Товариства оцінює резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців. Керівництво Товариства припускає, що значне зростання з кредитного ризику за фінансовим активом сталося, якщо актив є простроченим більше ніж на 60 днів. Максимальним періодом, що враховується при оцінці Товариством, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не буде спроможним погасити всі зобов'язання в міру їх настання. З метою управління ризиком ліквідності, Товариство аналізує строки корисного використання своїх активів і

терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів. Товариство використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для гарантування наявних адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Відповідно до планів Товариства, потреби в оборотних коштах задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності, а також шляхом використання позик, якщо грошові потоки від операційної діяльності є недостатніми для врегулювання зобов'язань.

Ризик зміни процентних ставок є ризик того, що на фінансові результати Товариства матимуть несприятливий вплив зміни процентних ставок. З метою управління процентним ризиком, керівництво Товариства постійно проводить оцінку ринкових процентних ставок за різними видами активів, що приносять процентні доходи, і зобов'язань, по яких нараховуються процентні витрати.

Операційний ризик це ризик, що виникає внаслідок системного збою, помилок персоналу, шахрайства чи зовнішніх подій. Коли перестає функціонувати система контролю, операційні ризики можуть завдати шкоди репутації, мати правові наслідки або призвести до фінансових збитків.

Товариство не може повністю усунути всі операційні ризики, але за допомогою системи контролю і шляхом відстеження та відповідної реакції на потенційні ризики Товариство може управляти такими ризиками. Система контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, права доступу, процедури затвердження і звірки, навчання персоналу, а також процедури оцінки, аудит.

Географічний ризик. Товариство здійснює основні види діяльності в межах України. Для України головними геополітичними ризиком є збройний конфлікт на сході України. Наслідки від можливої ескалації конфлікту та посилення збройної агресії проти України можуть бути непередбачуваними для всіх секторів економіки.

Політичний ризик - плив ризику зміни політичної ситуації внаслідок демократичних процедур (зміна президента, уряду, парламенту, проведення економічних реформ тощо). Товариство вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу в нинішніх умовах, але нестабільність політичної та економічної ситуації може негативно впливати на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, але яким саме може бути цей вплив, визначити неможливо. Ризики настання швидкої зміни політичного устрою держави (переворот, революція тощо) не є політичними ризиками, а мають ознаки форс-мажору і належать до категорії непередбачуваних подій з непередбачуваними наслідками.

Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Товариства зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі. Товариство здійснює контроль за ризиком зміни законодавства та оцінює його вплив на діяльність. Такий підхід дозволяє Товариству зменшити потенційні збитки від коливань інвестиційного клімату в Україні.

Ризики у зв'язку з пандемією коронавірусу. Обмежень на вантажні перевезення в Україні та ряді країн ЄС немає. Залізничні, морські, автомобільні та авіавантажні пункти продовжують працювати.

5. Інформація про емітента:

1) реєстраційні дані про емітента:

повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»;

скорочене найменування: «ТАС-ЛОГІСТІК»;

код за ЄДРПОУ: 35945555;

місцезнаходження емітента: Україна, 01024, м. Київ, вулиця Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2, літера "А";

фактичне місце здійснення діяльності емітентом: Україна, 01024, м. Київ, вулиця Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2, літера "А";

дата державної реєстрації емітента: 15 травня 2008 року;

орган, що здійснив державну реєстрацію емітента:

Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація;

дата реєстрації та строк, на який засновано емітента, за винятком випадків, коли емітент заснований на невизначений строк:

Товариство створено на невизначений строк;

законодавство, відповідно до якого емітент здійснює свою діяльність:
законодавство України;

стислий опис господарської діяльності емітента, який має містити основні види діяльності, предмет і мету діяльності емітента:

ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні, створеним у відповідності до чинного законодавства України. Основним напрямком діяльності Товариства є надання повного спектру транспортно-логістичних послуг з перевезення всіх видів зернових та олійних вантажів.

Види діяльності: Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у. (основний); Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 49.20 Вантажний залізничний транспорт; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.

У відповідності до статті 4. Статуту Товариства:

4.1. Метою діяльності Товариства є :

- (1) одержання прибутку та використання його в інтересах учасників Товариства;
- (2) ефективне управління майном та коштами, як власними, так і залученими;
- (3) забезпечення суспільних потреб в продукції, роботах та послугах Товариства.

4.2. Предметом діяльності Товариства є надання послуг, здійснення виробничої, торгівельної, консультаційної, посередницької, інвестиційної, інноваційної,

інжинірингової, культурно-освітньої та будь-якої іншої господарської та підприємницької діяльності що не суперечать чинному законодавству України.

Товариство є власником значного рухомого залізничного складу, що складається з залізничних вагонів-зерновозів різного типу (хоперів та напіввагонів), що дозволяє займати одну з лідируючих позицій на серед власників подібного рухомого складу на українській залізничній дорозі.

Основними клієнтами Товариства є підприємства агропромислового комплексу України. Товариство надає своїм клієнтам комплексні логістичні рішення, має індивідуальний підхід до кожного клієнта, вирішує складні задачі залізничного перевезення в повному обсязі, своєчасно та за вигідними тарифними ставками.

Основним напрямком діяльності Товариства є надання власних вагонів (зерновозів – вагонів хоперів та напіввагонів) у користування іншим операторам на умовах оренди.

Товариство також надає експедиторські послуги з перевезення зернових та олійних вантажів залізничним транспортом. Пропонує повний спектр представницьких послуг при відправленні та отриманні вантажу, перевезення вантажів у відкритих і закритих вагонах, оформлення всієї необхідної документації, завантаження та вивантаження, послуги з митного представництва, відбір і передача проб зерна для проведення досліджень, отримання необхідних сертифікатів і висновків, страхування та охорона вантажу, розрахунок орендних ставок.

Одним з напрямків діяльності Товариства є проведення планового та всіх видів поточного ремонту рухомого складу.

контактні дані емітента (телефон, факс, електронна адреса):

тел./факс +38 (044) 333-66-23;

електронна пошта: info@tas-logistic.com

основні етапи розвитку господарської діяльності емітента;

З 2008 року Товариство розпочало діяльність як ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ». З

2008 по 2013 рік існування основною діяльністю Товариства було здійснення торгової діяльності. З кінця 2013 року Товариство розпочало діяльність в сфері залізничних перевезень. З 2014 року Товариство придбало, та володіло парком у складі 297 вагонів-хоперів для зерна, які здебільшого надавались в оренду. У 2015-2016 роках Товариство здійснювало діяльність з надання вагонів в оренду.

У 2017 року Антимонопольний комітет України надав дозвіл ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (м. Київ, ідентифікаційний код юридичної особи 37770013) на набуття контролю над ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЗАХІДНИЙ» (Рішення Антимонопольного комітету України про надання дозволу на концентрацію від 12 жовтня 2017 № 584-р).

У лютому 2018 року здійснено ребрендинг Товариства та перейменовано у ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Протягом 2017-2018 років Товариство придбало 600 залізничних вагонів і уклало контракти на будівництво 110 нових вагонів-зерновозів та 50 вагонів найбільших українських заводів України: ПрАТ «Дніпровагонмаш» та ПрАТ «Крюківський вагонобудівний завод».

Станом на 31 грудня 2017 року парк Товариства нараховував 639 вагонів, в тому числі: зерновози 94 м3 – 492 (240 – 2012 року випуску, 217 – 2013 року, 35 – 2014 року); зерновози 116м3 – 147(2013 року випуску).

Станом на 31 грудня 2018 року парк Товариства нараховував 1162 вагони, в тому числі: напіввагони 60 (2018 року випуску); зерновози 94 м3 – 650 (251 – 2012 року випуску, 269 – 2013 року, 130 – 2014 року); зерновози 104 м3 – 15 (2016 року випуску); зерновози 116м3 – 437 (147 – 2013 року випуску та 290 – 2018 року).

Товариством у 2018 році було залучено фінансування від ТОВ «ОТП ЛІЗИНГ» у розмірі 10 млн доларів, отримано кредит АТ «ПУМБ» в розмірі 136 млн грн, отримана строкова процентна позика від ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у розмірі 175 млн грн., укладено договір фінансового лізингу з АТ КБ «ПРИВАТБАНК» у розмірі 135, 3 млн. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року збільшився парк Товариства до 1476 залізничних вагонів, а саме: напіввагони 160 (60 – 2018 року випуску, 100 – 2019 року); зерновози 94 м3 – 664 (251 – 2012 року випуску, 272 – 2013 року, 141– 2014 року); зерновози 104 м3 – 15 (2016 року випуску); зерновози 116м3 – 637 (147 – 2013 року випуску, 290 – 2018 року та 200 – 2019 року).

Товариством у 2019 році залучено фінансування: укладено кредитний договір з АТ «ПУМБ» на суму у відповідності до виданих траншів, але не більше 7,3 млн. доларів США; укладено договір фінансового лізингу з АТ КБ «ПРИВАТБАНК» на суму 158,76 млн. грн.

Станом на 31 березня 2020 року парк Товариства складав 1526 залізничних вагонів, а саме: напіввагони 160 (60 – 2018 року випуску, 100 – 2019 року); зерновози 94 м3 – 664 (251 – 2012 року випуску, 272 – 2013 року, 141– 2014 року); зерновози 104 м3 – 15 (2016 року випуску); зерновози 116м3 – 637 (147 – 2013 року випуску, 290 – 2018 року та 250 – 2019 року).

Протягом другого кварталу 2020 року Товариство придбало 50 вагонів зерновозів 2020 року випуску. Станом на 30 червня 2020 року парк Товариства складає 1576 залізничних вагонів, а саме: напіввагони 160 (60 – 2018 року випуску, 100 – 2019 року); зерновози 94 м3 – 664 (251 – 2012 року випуску, 272 – 2013 року, 141– 2014 року); зерновози 104 м3 – 15 (2016 року випуску); зерновози 116м3 – 637 (147 – 2013 року випуску, 290 – 2018 року; 250 – 2019 року та 50 – 2020 року).

Протягом останніх двох років Товариство залучило більше 570 мільйонів гривень інвестицій у формування власного парку вагонів, що дозволило Товариству зайняти лідируючу позицію серед власників приватного рухомого складу.

За оцінками керівництва, Товариство займає третє місце по кількості зерновозів серед приватного парку зерновозів та його частка серед операторів вагонів, враховуючи Укрзалізницю, становить 4,7%.

Протягом 2018-2019 років Товариством досягнуто ефективне використання вагонів зерновозів: коефіцієнт завантаженості склав 99%, за перший квартал 2020 року відповідно – 97% та 89% за I півріччя 2020 року. Мінімальний строк ремонту вагонів у 2018 році складав 4 доби, а в 2019 року вже становив 3 доби, за I півріччя 2020 року 5 діб відповідно.

Товариством розроблена автоматична система управління: вистежування дислокації вагонів, оперативне реагування на відхилення від графіка руху, контроль настання строків деповського ремонту, оптимізація процесу документообігу (автоматичне формування та надання клієнтам рахунків, актів виконаних робіт і т.д.), контроль термінів оплати.

Товариством запроваджена система диверсифікації: вагони в управлінні одного клієнта – 15%; вантажовласники в портфелі клієнтів – 50%; передоплата – за три місяці. Об'єм передоплати у 2019 році склав 197 млн. грн.

2) опис прямих інвестицій емітента:

опис (включаючи суму) основних інвестицій емітента за кожний фінансовий рік, за який подається фінансова звітність до дати складення реєстраційного документа;

Станом на 31 грудня 2018 року, на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права).

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2018 року у сумі 30 000 тис. грн. представленні облігаціями серії D ТОВ «УЛФ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код юридичної особи 41110750) номінальною вартістю 1000,00 грн., на загальну суму 30 000 тис. грн., дата початку погашення 10 липня 2023 року, дата закінчення погашення 10 серпня 2023 року, відсоткова ставка 19%. Станом на 31 грудня 2018 року заборгованість за відсотками за облігаціями складає 833 тис. грн. Зазначені інвестиції обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Станом на 31 грудня 2019 року, на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права) та поточні фінансові інвестиції.

Станом на 31 березня 2020 року, на балансі Товариства довгострокові та поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Станом на 30 червня 2020 року, на балансі Товариства довгострокові та поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

інформація про майбутні основні інвестиції емітента, здійснення яких затверджене уповноваженим органом емітента із зазначенням суми таких інвестицій;

Товариством не затверджувались рішення щодо здійснення майбутніх основних інвестицій.

інформація про джерела знаходження коштів для здійснення майбутніх основних інвестицій емітента.

Джерелом знаходження коштів для здійснення майбутніх основних інвестицій може бути дохід, отриманий Товариством від провадження господарської діяльності після сплати податків.

6. Опис господарської діяльності емітента:

1) опис основних видів діяльності емітента:

опис основних видів діяльності емітента із зазначенням основних категорій товарів, робіт, послуг, що реалізуються, здійснюються або надаються за кожний фінансовий рік протягом періоду, який охоплюється фінансовою інформацією;

Основними видами діяльності Товариства є надання повного спектру транспортно-логістичних послуг з перевезення всіх видів зернових та олійних вантажів, а саме: надання вагонів в оренду (операційна оренда вагонів), експедиторські послуги, здійснення ремонту рухомого складу.

Основний вид економічної діяльності код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.

Перелік послуг Товариства та умови їх надання розміщені на офіційному веб-сайті Товариства за посиланням: <http://tas-logistic.com/> у розділах сайту «Оренда вагонів», «Експедиторські послуги», «Замовлення вагонів».

Чистий дохід від реалізації послуг за 2018 року склав 272 179 тис. грн., з них: операційна оренда вагонів – 267 445 тис. грн.; послуги експедитора – 2 355 тис. грн.; інші послуги – 2 379 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг за 2019 року склав 609 611 тис. грн., а саме: операційна оренда вагонів – 571 642 тис. грн.; послуги експедитора – 36 352 тис. грн.; інші послуги – 1 617 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг за 1 квартал 2020 року склав 109 570 тис. грн., а саме: операційна оренда вагонів – 82 587 тис. грн.; послуги експедитора – 26 383 тис. грн.; інші послуги – 600 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг за 1 півріччя 2020 року склав 147 193 тис. грн., а саме: операційна оренда вагонів – 112 113 тис. грн.; послуги експедитора – 34 197 тис. грн.; інші послуги – 883 тис. грн.

опис усіх значних нових продуктів та/або послуг, які було представлено та/або запроваджено із зазначенням поточного етапу їх розробки;

На теперішній час Товариство надає цілий комплекс транспортно-логістичних послуг з організації перевезення зернових та олійних вантажів.

Основними послугами Товариства є надання вагонів зерновозів в оренду та оперування вагонами. Частка вагонів в оперуванні за II квартал 2020 року складає до 35% та у III кварталі 2020 року – 50% від загальної кількості вагонів, що належать Товариству, це збільшує позицію Товариства на ринку оперування.

Стратегічною ціллю Товариства є збільшення парку вагонів, а саме:

- купівля нових вагонів, виробництва ПрАТ "Дніпровагонмаш";
- укладення договорів оренди вагонів;
- викуп вагонів, що були у користуванні у агрохолдингів/ трейдерів;

- поглинання дрібних експедиторів (з новим парком у 30-200 вагонів).

Станом на 31 березня 2020 року власний парк вагонів становив 1526 одиниць, а також укладено договір оренди на 200 вагонів з Агропросперіс. Станом на 30 червня 2020 року власний парк вагонів становить 1576 одиниць.

Товариством укріплено комерційний та логістичний департаменти, що призвело до покращення швидкості пересування власних вагонів, зниження простоїв та розширення клієнтської бази. В Товаристві розроблена та запроваджена автоматична система управління.

Важливе місце в роботі Товариства займає стратегічне партнерство з трейдерами та агрохолдингами, викуп їх парку вагонів в обмін на довгострокові контракти по перевезенню вантажів.

Товариство приймає участь в тендерах та укладає прямі договори з агрохолдингами та великими олійноекстракційними заводами. Збільшує ставки в оперуванні за рахунок укладання прямих договорів та росту перевезень зернових з початку нового маркетингового року. Напрацьовує базу клієнтів дрібних трейдерів для завантаження вагонів в квітні-червні 2021 року. Укладає договори з експедиторами за залишковим принципом: в разі якщо у них є ексклюзивні відносини з будь-яким агрохолдингом, з метою зменшення сезонного коливання цін.

Товариством досягнуто найкращого коефіцієнта завантаженості вагонів – 99% та найкоротших термінів ремонту вагонів – 3 доби.

При збільшенні парку вагонів на теперішньому етапі, Товариство віддає перевагу купівлі сучасних вагонів з збільшеним об'ємом кузова та збільшеною вантажопідйомністю. Це надає можливість зменшити собівартість перевезення тони вантажу та додає додаткові переваги при залученні нових клієнтів.

2) опис основних ринків, на яких емітент здійснює діяльність

Товариство здійснює діяльність на ринку транспортно-логістичних послуг України. Ринок логістичних послуг, призначений ефективно задовольняти потреби клієнтури щодо спектру логістичних послуг та якості обслуговування з оптимальними витратами, в умовах зростаючого впливу

глобальної нестабільності виявляє високу чутливість до локальної нестабільності та характеризується високою залежністю від динаміки розвитку суміжних, взаємопов'язаних та взаємодоповнюючих галузей економіки.

Впродовж останніх років в Україні фіксується стабільне поступове зростання валових показників збору зерна. Цю тенденцію не зупиняють ані посушливі роки, ані якійсь інші фактори. Об'єктивно, технології у рослинництві розвиваються, і це сприяє зростанню урожайності. Згідно з цілком об'єктивними прогнозами, не за горами досягнення колись фантастичних показників валової урожайності – до 100 млн т і навіть більше.

Сукупний обсяг зернових вантажів, що були перевезені залізницею, за 2019 рік досяг нового рекордного значення в 40,1 млн тон. Це не тільки найвищий показник за останні чотири роки, а й за всю історію незалежності України.



**Джерело: Єдиний державний веб-портал відкритих даних*

Помісячна динаміка свідчить, що приріст відбувався в кожному місяці по відношенню до відповідного періоду попереднього року.



**Джерело: Єдиний державний веб-портал відкритих даних*

Основними причинами такого суттєвого зростання є рекордні валові збори зернових в 2018 і 2019 роках, а також покращення якості послуг «Укрзалізниці», особливо учасники ринку відмічають запровадження графікових відправлень та поширення маршрутизації зернових вантажів, що підвищило швидкість доставки і оборотність вагонів зерновозів.

Загалом за 2019 рік перевезено близько 41 млн тонн зернових, рекорд за часів незалежності України встановили місячні перевезення у 4 млн тонн. Існуюча інфраструктура «Укрзалізниці» наразі дозволяє навантажувати і перевозити до 50 млн тонн зернових на рік.

Існуючим рекордам перевезень «Укрзалізняця» завдячує двом факторам: дерегуляції вагонної складової і маршрутизації. Так, завдяки маршрутизації сегмент повагонних перевезень зменшився з 81% у 2-й половині 2018 року до 64% у 2-й половині 2019 р. Крім того, 2019 року додалися графікові маршрутні перевезення, що передбачає транспортування зернових вантажів за узгодженим графіком руху – закріплені регулярні відправлення елеватор-порт, де чітко дотримуються дата та година виїзду та прибуття маршрутного потягу з точки А в точку Б. Обіг вагона при графіковому русі становить 6 діб, тоді як раніше зазвичай це було вдвічі довше.



*За даними Zernovoz.ua .

Зниження вантажопотоку зернових на з/д спостерігалось протягом всього 2020 року. В червні додатковим фактором впливу стало суттєве зниження експортної активності на українському зерновому ринку – перевалка в портах знизилась до 1,4 млн тон, що є найнижчим значенням для червня за останні чотири роки. Тенденція зростання навантаження зернових розпочалася з середини липня цього року і продовжилася у серпні.

Укрзалізниця закінчила маркетинговий рік 2019/20 з обсягами перевезень зернових 36,5 млн т. При цьому перевезення на експорт зросли на 2%, до 32,3 млн т, що відповідно становить 88% від загального обсягу перевезених зернових вантажів.

На кінець 2019 року статус маршрутних станцій отримали 192 станції (на кінець 2018 року їх було 53), які забезпечують найбільший обсяг навантаження і перевезень зернової продукції.

Дерегуляція вагонної складової дала економічну основу для того, щоб приватні підприємства інвестували в парк зерновозів. Відтак за два роки парк зерновозів, що не є у власності «Укрзалізниці», збільшився з 5,2 тис. до 17,2 тис. одиниць. Таким чином загальний парк вагонів-зерновозів в Україні збільшився станом на 31 грудня 2019 року до 28,8 тис. одиниць порівняно із 17,4 тис. одиниць станом на 31 грудня 2017 року (частка вагонів-зерновозів «Укрзалізниці» залишилася тією самою – 11,6 тис. одиниць).

На жаль, логістична інфраструктура в Україні не спроможна впоратися навіть із нинішніми 40–45 млн т вирощеного врожаю, який накопичується на зерносховищах і усіма можливими способами прямує у південному напрямку. Для того щоб перевезти майже 800 тис. т зерна, котрі можуть відвантажити за добу вітчизняні елеватори, потрібно принаймні уп'ятеро збільшити кількість вагонів-зерновозів. На сьогодні максимальна сумарна можливість перевезення врожаю у вагонах-хоперах не перевищує 120–130 тис. т.

Впродовж останніх років набуває дедалі більшого поширення практика завантаження зерна у залізничні платформи контейнерним способом – транспортування його у спеціальних контейнерах місткістю декілька десятків тонн. Постачання сільгосппродукції закордонним покупцям у закритих контейнерах гарантує якість зерна, забезпечує зручність у поводженні з ним і дає змогу чітко відокремлювати різні партії продукції. Також, як уже згадувалося, використання контейнерів для збіжжя дає змогу частково нівелювати дефіцит вагонів-хоперів та величезну проблему перевезення врожаю автомобільними магістралями.

Спостерігається стабільний, дефіцит спеціальних вагонів-зерновозів, особливо ж у розпал сезону збирання різних груп культур. При цьому ані контейнерами, ані автомобільним транспортом замінити їх неможливо. Наразі «Укрзалізниця» декларує свою спроможність перевезти до 47 млн тонн зерна. Це стосується як постачання його до морських та річкових портів, так і перевезень до сусідніх країн.

Останніми роками дедалі більше учасників ринку намагаються подолати проблему логічним шляхом. Приватний бізнес формує власний парк вагонів-зерновозів і замовляє їх на підприємствах-виробниках у кількості десятків чи сотень одиниць або ж викупує та відновлює старий рухомий склад. Лібералізація ринку залізничних перевезень, призвела до збільшення кількості парку приватних вантажних вагонів. Впродовж останніх трьох років робочий парк вагонів приватних власників виріс до 78,3 тисяч одиниць. Це вже значно більше, ніж є у наявності державної «Укрзалізниці». Такий кардинальний

підхід є доволі перспективним, однак і він викликає декілька питань. Передусім тому, що придбання власних вагонів-зерновозів є досить дорогим задоволенням, навіть для успішних компаній-зернотрейдерів. Так само слід взяти до уваги, що потужності вітчизняних підприємств із виробництва вагонів-зерновозів теж є відносно обмеженими.

Останні 5 років відчувалась недостатність інвентарного парку на залізниці. Але приватний парк вагонів поступово збільшується і навіть стає профіцитним. Потреба у власному парку вагонів впливає з нинішнього стану галузі залізничних перевезень. Кожного року в Україні нормативний термін експлуатації закінчується приблизно у 6 тис. вантажних вагонів. Терміни експлуатації деяких з них продовжуються по кілька разів. Найчастіше вік транспортного засобу перевищує нормативний термін у 1,5-2 рази. Звичайно, згодом ця ситуація стабілізується за рахунок списання технічно застарілих вагонів «Укрзалізниці».

Крім того, досі не зрозуміла ситуація із тягою. Держава на законодавчому рівні має вирішити питання з приватною тягою. В умовах дефіциту тяги в найближчій перспективі єдиним обґрунтованим рішенням буде залучення приватних інвестицій на ринок локомотивної тяги.

Вітчизняний аграрний ринок входить у турбулентну зону технічно і технологічно переозброєним, маючи чітку розвинену структуру виробництва, постачання, логістики. Україна посідає лідируючі місця серед глобальних експортерів продовольства на світовому ринку, українські трейдери та сільгосп підприємства працюють на базі довготривалих контрактів. Тому прямі порівняння з минулими світовими фінансовими кризами будуть дещо недоречними.

Український аграрний сектор постраждає найменше з усіх секторів економіки. При падінні попиту на всі інші товари на світових ринках попит на українське зерно зберігається, що й демонструє динаміка експортного постачання з України. Аграрний сектор у цих умовах стане ще більш важливим

у структурі економіки країни, оскільки експорт є надійним джерелом надходження твердої валюти до країни.

Ще одним плюсом для вітчизняних трейдерів і аграріїв безперечно стане неминуча девальвація гривні, що вже почалася. А прогнозоване зменшення ВВП у 2020 році може додатково посилити інфляцію. Тож конкурентність української сільськогосподарської продукції наразі зростає.

3) опис конкурентоспроможності емітента, його часток на відповідних товарних ринках.

Товариство займає лідируючі позиції на ринку транспортно-логістичних послуг України з організації перевезення зернових та олійних вантажів.

За оцінками керівництва, станом на 30 червня 2020 року Товариство має один з найбільших приватних парків вагонів, що дозволяє посісти третє місце серед приватних компаній за кількістю вагонів-зерновозів. Товариство посідає перше місце серед власників нових вагонів-зерновозів (до 10 років) з часткою 14 % та серед вагонів-зерновозів із не продовженим терміном служби, з часткою 13 % ринку відповідно.

Серед компаній-операторів власників рухомого складу Товариство має певні конкурентні переваги, а саме:

- один з найбільших приватних парків вагонів, велика частина якого складається з нових вагонів (800 вагонів виробництва 2018-2020 років);
- сучасні вагони зі збільшеним об'ємом кузова 116-126м³ та вантажопідйомністю;
- низьке боргове навантаження порівняно з конкурентами;
- високопрофесійна управлінська команда;
- надання повного комплексу транспортно-логістичних з перевезення зернових та олійних вантажів;
- інформування клієнтів онлайн щодо дислокації вагонів та електронний документообіг.

За рахунок використання вагонів зі збільшеним об'ємом кузова та вантажопідйомністю досягнуто нижчої собівартості перевезення вантажу ніж у конкурентів.

Нові вагони, що мають антивандальну запірну систему замикання люків, дозволяють зменшити ризики втрати та крадіжки вантажу, що є перевагою порівняно з використанням вагонів-зерновозів старого зразка зі звичайною системою замикання розвантажувальних люків.

Основні пріоритети в діяльності Товариства: надійність та оперативність; команда професіоналів; бездоганна репутація; гнучкість для клієнтів та ділових партнерів.

Цільові сегменти клієнтської бази: агрохолдинги, трейдери та олійноекстракційні заводи. Товариство вибудовує стабільне партнерство з агрохолдингами та трейдерами на умовах довгострокових угод з перевезення вантажів.

Кількість клієнтів Товариства зростає у 2,5 рази у 2018 році порівняно з 2017 роком, та збільшилась ще на 50 % за 2019 рік у порівнянні з 2018 роком. Протягом 1 півріччя 2020 року кількість клієнтів зростає на 40% до понад 50 компаній.

7. Опис організаційної структури групи компаній, до якої входить емітент.

Опис групи компаній, до якої входить емітент (за наявності) та роль емітента в групі компаній.

Товариство здійснює свою діяльність на умовах самоокупності та не є дотаційним або фінансово залежним від інших суб'єктів господарювання.

Товариство не бере участі в асоціаціях, корпораціях, консорціумах, концернах, та інших об'єднаннях підприємств. Емітент не є частиною групи суб'єктів господарювання.

8. Опис тенденції розвитку емітента.

Застереження про відсутність істотних змін, які негативно впливають або можуть вплинути на фінансовий стан емітента з дати

останньої опублікованої аудиторської фінансової звітності, або опис таких істотних змін у разі їх наявності.

З дати останньої опублікованої (оприлюдненої) аудиторської фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 30 червня 2020 року, істотні зміни, які негативно впливають або можуть негативно вплинути на фінансовий стан Товариства відсутні.

Опис будь-яких відомих подій, зобов'язань поза межами звичайної господарської діяльності, проектів законів та/або підзаконних нормативно-правових документів, які мають та/або, скоріш за все, матимуть істотний вплив на фінансовий стан емітента щонайменше у фінансовому році, у якому здійснюється публічна пропозиція.

Товариству не відомі будь-які події, зобов'язання поза межами звичайної господарської діяльності, проекти законів та/або підзаконні нормативно-правові документи, які скоріш за все можуть мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства у 2019-2021 роках.

9. Інформація про прогнозований або запланований прибуток емітента.

Емітент може на власний розсуд включити в реєстраційний документ інформацію про прогнозований або запланований прибуток. У такому випадку реєстраційний документ повинен містити відомості, зазначені в підпунктах 1, 2 цього пункту.

1) перелік основних припущень, на підставі яких емітент сформував свої прогнози або плани із чіткою вказівкою на фактори, на які можуть впливати особи, що здійснюють управлінські функції, та фактори, які перебувають поза межами впливу зазначених осіб. Зазначені припущення повинні бути зрозумілими інвесторам, бути конкретними та точними та не пов'язуватися із загальною точністю оцінок, що лежать в основі прогнозу;

2) звіт, підготовлений незалежними аудиторями, в якому має зазначатися, що, на думку незалежних аудиторів, прогноз або план були належним чином складені на підставі зазначених даних та що основа

бухгалтерського обліку, яка була використана для формування прогнозів або планів, відповідає обліковій політиці емітента;

3) інформація про прогнозований або запланований прибуток повинна бути підготовлена на підставі порівняння з фінансовою інформацією емітента за попередні періоди;

4) якщо інформація про прогнозований або запланований прибуток вже була опублікована в проспекті, який не має місце, необхідно надати інформацію про те, чи такий прогноз є правильним на дату підготовки реєстраційного документа, а також пояснення того, чому такий прогноз не має місце.

Емітент прийняв рішення не включати в даний розділ реєстраційного документу інформацію про прогнозований або запланований прибуток.

10. Інформація про посадових осіб емітента та осіб, що здійснюють управлінські функції:

1) інформація про наступних осіб із зазначенням прізвища, імені та по батькові, повної назви посади, року народження, освіти, кваліфікації, трудового стажу, стажу роботи на цій посаді, основного місця роботи і посади на основному місці роботи та за сумісництвом:

осіб, що здійснюють управлінські функції;

ревізора або голови та членів ревізійної комісії;

корпоративного секретаря;

головного бухгалтера;

Посада: Директор

Іващенко Володимир Іванович

Рік народження: 1981 року;

Освіта: вища; кваліфікація: магістр менеджменту та управління підприємством;

Трудовий стаж: 18 років; стаж роботи на посаді: з 26 квітня 2017 року;

Основне місце роботи і посада: Директор ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Директор є одноосібним виконавчим органом Товариства та посадовою особою.

Посада: Головний бухгалтер

Дзюба Ірина Володимирівна.

Рік народження: 1989 року;

Освіта: вища; кваліфікація: магістр економіка підприємства; трудовий стаж: 9 років;

Трудовий стаж: 9 років; Стаж роботи на цій посаді: з 21 червня 2018 року;

Основне місце роботи і посада: Головний бухгалтер ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

З 01 травня 2020 року по 13 вересня 2020 року тимчасово виконання обов'язків головного бухгалтера було покладено на Директора Товариства – Іващенко Володимира Івановича.

Ревізор або голова та члени ревізійної комісії не обирались. Статутом Товариства не передбачено утворення ревізійної комісії.

Посада корпоративного секретаря не передбачена штатним розписом.

2) інформація щодо конфлікту інтересів.

Опис наявного та потенційного конфлікту інтересів між особами, зазначеними в підпункті 1 цього пункту, та емітентом або підтвердження, що конфлікт інтересів відсутній.

Товариство підтверджує про відсутність наявного або потенційного конфлікту інтересів між особами, зазначеними в підпункті 1 цього пункту, та самим Товариством.

11. Комітети Наглядової ради:

1) інформація про комітети наглядової ради емітента з питань аудиту та визначення винагороди посадовим особам емітента, їх особовий склад та інформацію про акти, на підставі яких діють зазначені комітети;

В Товаристві не створений орган Наглядова рада.

2) інформація про дотримання емітентом затверджених реєструвальним органом принципів корпоративного управління. У разі недотримання зазначених принципів пояснення причин такого недотримання.

Товариство дотримується основних принципів корпоративного управління, затверджених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку з урахуванням особливостей, характерних для організаційно-правової форми товариства з обмеженою відповідальністю та оптимальної побудови бізнес процесів. Товариство у своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. В своїй діяльності Товариство також орієнтується на кращі світові зразки принципів корпоративного управління, таких як «Principles of Corporate Governance» Організації економічного співробітництва та розвитку (OECD) та рекомендацій ЄБРР.

12. Мажоритарні акціонери (учасники) емітента:

1) перелік власників акцій (учасників) емітента, яким належить як прямо, так і опосередковано 5 % і більше простих акцій (часток) емітента із зазначенням кількості акцій (часток), що належать таким особам, та їх загальна номінальна вартість або підтвердження, що такі особи відсутні;

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED) (юридична особа, заснована, зареєстрована і діє за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493) володіє 90% статутного капіталу Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331710, ідентифікаційний код юридичної особи 37770013) володіє 10% статутного капіталу Товариства.

ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (TAS HOLDING LIMITED) (юридична особа, заснована, зареєстрована і діє за законодавством Республіки Кіпр,

реєстраційний номер HE 313973) володіє 100% статутного капіталу Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД.

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED) володіє 100 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Громадянин України Тігіпко Сергій Леонідович володіє 100 % статутного капіталу Компанії ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (TAS HOLDING LIMITED).

2) інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) емітента (термін «кінцевий бенефіціарний власник (контролер)» вживається у значенні, наведеному в Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»);

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є громадянин України – Тігіпко Сергій Леонідович, який володіє 100% ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД.

ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД володіє 100% Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД.

Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД володіє 100 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ПВНЗІФ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» володіє 10% статутного капіталу Товариства та Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД володіє 90% статутного капіталу Товариства.

3) інформація щодо будь-яких домовленостей, які будуть мати наслідком зміну контролю щодо емітента або твердження, що така інформація у емітента відсутня.

Інформація відсутня.

13. Фінансова звітність, підтверджена незалежним аудитором:

1) твердження про те, що фінансова звітність була підтверджена незалежним аудитором. Реєстраційний документ має містити усі застереження та коментарі (пояснення) незалежного аудитора щодо фінансової звітності, зазначені в аудиторському звіті до фінансової звітності емітента;

Фінансова звітність Товариства була підтверджена незалежними аудиторами.

Думка незалежного аудитора згідно Звіту незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства за роки, що закінчилися на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 року:

«Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» (далі – ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на дати 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за періоди, що закінчилися зазначеними датами, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на дати на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, його фінансові результати та грошові потоки за періоди, що закінчилися зазначеними датами, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ)».

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» за роки, що закінчилися на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 року проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Думка незалежного аудитора згідно Звіту незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився на 31 грудня 2019 року:

«Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» (далі – ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» або Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31 грудня 2019 року*
- Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 рік*
- Форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2019 рік*
- Форми 4 «Звіт про власний капітал» за 2019 рік*
- «Приміток до фінансової звітності за 2019 рік та станом на 31 грудня 2019 року», що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (надалі разом – «фінансова звітність»).*

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «ТАС-ЛОГІСТИК» на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.».

Аудит фінансової звітності Товариства проведено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Висновок незалежного аудитора згідно Висновку (звіту незалежного аудитора) щодо огляду проміжної фінансової звітності Товариства станом на 1 квартал 2020 року:

«На основі нашого огляду, ніщо не привернуло нашої уваги, щоб дало нам підстави вважати, що проміжна фінансова інформація, яка додається, не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТИК» станом на 31 березня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки

за три місяці, що закінчилися зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Висновок незалежного аудитора згідно Висновку (звіту незалежного аудитора) щодо огляду проміжної фінансової звітності Товариства станом на 1 півріччя 2020 року:

«На основі нашого огляду, ніщо не привернуло нашої уваги, щоб дало нам підстави вважати, що проміжна фінансова інформація, яка додається, не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК» станом на 30 червня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за шість місяців, що закінчилися зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Огляд проміжної фінансової звітності проведено незалежною аудиторською компанією Приватна аудиторська фірма «АУДИТСЕРВІС».

2) опис іншої інформації, зазначеної в реєстраційному документі, окрім фінансової звітності, яка була підтверджена незалежним аудитором;

Окрім фінансової звітності яка міститься в цьому реєстраційному документі, та яка є додатками до відповідних аудиторських звітів, аудитором підтверджена інформація про сплату статутного капіталу Товариства та розмір власного капіталу Товариства на дату прийняття уповноваженим органом Товариства рішення про емісію облігацій.

3) застереження про те, що джерелом фінансової інформації, наведеної в реєстраційному документі, є фінансова звітність, не підтверджена незалежним аудитором, зазначення джерела такої інформації та застереження про те, що така інформація не підтверджена незалежним аудитором;

Фінансова звітність в повному обсязі, а саме річна фінансова звітність за 2017 - 2018 рік та 2019 рік, та проміжна фінансова звітність за 1 квартал 2020 та

1 півріччя 2020 року, посилання на яку міститься в цьому реєстраційному документі, була підтверджена незалежними аудиторами.

4) остання фінансова звітність, підтверджена незалежним аудитором, має бути не пізніше ніж на 18 місяців від дати реєстраційного документа.

Остання підтверджена аудитором фінансова звітність Товариства складена станом на 30 червня 2020 року.

14. Судові провадження за участю емітента.

Інформація про усі адміністративні, судові та арбітражні провадження, в яких емітент є стороною, або згідно з наявною інформацією буде стороною за період щонайменше за останній рік, що мають або можуть мати значний негативний вплив на емітента, його фінансові показники або інформацію про відсутність таких проваджень.

Судові провадження за 2019 рік та за 1 півріччя 2020 року, в яких Товариство є або було стороною, пов'язані з питаннями невиконання клієнтами умов укладених договорів. Подібні спори супроводжують діяльність будь-якого товариства, яке надає послуги. Розмір позовних вимог за такими провадженнями є незначним для Товариства. Ризик неповернення або невчасного повернення позичальником коштів є контрольованим і враховується при прогнозуванні і бюджетуванні діяльності Товариства. Подібні судові спори не мають і не можуть мати значного негативного впливу на Товариство та його фінансові показники. Інформація про те, що Товариство стане стороною судових спорів, які можуть мати значний негативний вплив на Товариство та його фінансові показники, відсутня.

15. Істотні зміни в фінансовому стані емітента та позиції на ринку, на якому емітент здійснює діяльність.

Опис будь-якої суттєвої зміни у фінансовому стані емітента або позиції на ринку, на якому емітент здійснює діяльність, яка мала місце після закінчення останнього фінансового періоду, щодо якого було опубліковано фінансову інформацію або проміжну фінансову інформацію,

підтверджену незалежним аудитором, або інформацію про відсутність таких змін.

Станом на 30 червня 2020 року Товариству не відомо будь-якої суттєвої зміни у фінансовому стані Товариства або позиції на ринку, на якому Товариство здійснює діяльність, яка б мала місце після закінчення останнього фінансового періоду, щодо якого було опубліковано фінансову інформацію або проміжну фінансову інформацію, підтверджену незалежним аудитором.

16. Додаткова інформація:

1) розмір статутного капіталу:

кількість розміщених акцій, їх номінальна вартість для АТ;

розмір статутного капіталу та інформація про його сплату;

Зареєстрований та сплачений статутний капітал становить 98 052 500,00 грн. (дев'яносто вісім мільйонів п'ятдесят дві тисячі п'ятсот гривень 00 копійок).

Статутний капітал сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

Товариство не розміщувало акцій, оскільки є товариством з обмеженою відповідальністю.

2) розмір власного капіталу емітента на дату прийняття рішення про розміщення облігації:

Станом на 1 червня 2020 року розмір власного капіталу Товариства становить 297 719 тис. грн. (двісті дев'яносто сім мільйонів сімсот дев'ятнадцять тисяч гривень 00 копійок).

3) статут емітента.

Опис предмета і цілей діяльності емітента із посиланнями на відповідні положення статуту емітента.

У відповідності до статті 4. Статуту Товариства:

4.1. Метою діяльності Товариства є :

(4) одержання прибутку та використання його в інтересах учасників Товариства;

(5) ефективне управління майном та коштами, як власними, так і залученими;

(6) забезпечення суспільних потреб в продукції, роботах та послугах Товариства.

4.2. Предметом діяльності Товариства є надання послуг, здійснення виробничої, торгівельної, консультаційної, посередницької, інвестиційної, інноваційної, інжинірингової, культурно-освітньої та будь-якої іншої господарської та підприємницької діяльності що не суперечать чинному законодавству України.

4.3. У відповідності з предметом і метою діяльності, Товариство, в тому числі, але не обмежуючись, має право:

- (1) набувати у власність (в тому числі шляхом приватизації) та відчужувати земельні ділянки, інші об'єкти нерухомості (будівлі, приміщення), транспортні засоби, обладнання та інше майно;
- (2) здійснювати надання в оренду, лізинг транспортних засобів інших машин, рухомого складу, а також устаткування та товарів;
- (3) здійснювати організацію перевезень залізничним, автомобільним, водним або авіаційним транспортом;
- (4) здійснювати інвестиційну діяльність в будь-якій галузі господарства;
- (5) орендувати та передавати в оренду земельні ділянки, інші об'єкти нерухомості (будівлі та приміщення), транспортні засоби, обладнання та інше майно;
- (6) залучати інвестиції та кредитні ресурси, кошти третіх осіб тією мірою, якою це не заборонено законом у господарські проекти у виробничій, фінансовій, будівельній, рекламній, торгівельній, розважальній та інших галузях;
- (7) надавати посередницькі, комерційні, консигнаційні, брокерські, дилерські, консалтингові, юридичні, інвестиційні, інноваційні, економічні, лізингові, дилерські та інші послуги в будь-якій формі;

- (8) надавати митно-брокерські послуги, (послуги декларування, послуги пов'язані з розмитненням вантажів, товарів, тощо, послуги митних ліцензійних складів, тощо);
- (9) надавати послуги, пов'язані з охороною державної та іншої власності, надання послуг з охорони громадян;
- (10) надавати технічні, маркетингові та консультаційні послуги стосовно використання майна, включно із тим, що його було надано в оренду;
- (11) проводити маркетингові дослідження, менеджмент та моделювання;
- (12) проводити будівельну діяльність (вишукувальні та проектні роботи для будівництва, зведення несучих та огорожуючих конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж);
- (13) проводити проектування, будівництво і реконструкцію існуючих об'єктів нерухомого майна (приміщень), меліоративних систем та окремих об'єктів інженерної інфраструктури;
- (14) здійснювати землевпорядні та землеоцінювальні роботи;
- (15) здійснювати всі види торгівельної діяльності (в тому числі оптової, роздрібною та комісійною торгівлі), бартерних угод, ліцензійного продажу у відповідності з діючим законодавством, торгувати товарами народного споживання і народних промислів, поліграфічною, виробничо-технічною, медичною продукцією, будівельними матеріалами, транспортними засобами та будь-якими іншими товарами;
- (16) надавати рекламні, готельні, сервісні, транспортні та медичні послуги в будь-якій формі, та інші послуги, якщо це прямо не заборонено законодавством;
- (17) виробляти, заготовляти, закуповувати, переробляти та реалізувати продукти харчування, сільськогосподарську продукцію, а також продукцію бджільництва, тваринництва, рибальства, мисливства та птахівництва;
- (18) виробляти товари народного споживання, народних промислів та виробничо-технічної продукції;
- (19) здійснювати видавничу та поліграфічну діяльність;

- (20) виробляти художню продукцію та сувеніри;
 - (21) надавати всі види побутових послуг, в тому числі ремонт комп'ютерів, аудіо -, відео -, радіо -, телевізійної апаратури, обчислювальної та розмножувальної техніки, ремонтувати автомобілі, здійснювати пошиття, ремонт взуття та одягу, організовувати туристичні та інші заходи;
 - (22) організовувати студії аудіо -, відеозапису;
 - (23) надавати всі види прокатних послуг;
 - (24) надавати послуги з перевезення пасажирів і вантажів як річковим, морським транспортом так і автомобільним транспортом загального користування та на таксі;
 - (25) організовувати навчання та підвищення кваліфікації;
 - (26) організовувати та утримувати тоталізатори, гральні заклади, випуск та проведення лотерей;
 - (27) проводити культурно-розважальні, видовищні заходи, виставки-продажі, аукціони, лотереї, екскурсії, влаштовувати атракціони.
- 4.4. Товариство має право займатись також іншими видами господарської та підприємницької діяльності, що не заборонені чинним законодавством України.
- 4.5. У випадках, передбачених чинним законодавством, Товариство одержує ліцензії, дозволи на право здійснення окремих видів діяльності.
- 4.6. Товариство має право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність відповідно до цього Статуту з моменту набуття ним статусу юридичної особи. Валютні надходження Товариства зараховуються на валютний банківський рахунок та використовуються ним самостійно у відповідності з чинним законодавством.
- 4.7. Товариство може здійснювати спонсорську, добродійну та благодійну діяльність.

17. Значні правочини.

Короткий опис укладених емітентом значних правочинів, окрім тих, що укладені в межах звичайної господарської діяльності емітента,

протягом двох останніх років до дати реєстраційного документа із зазначенням наступної інформації: сторони правочину, строк дії договору, загальна сума значного правочину, орган емітента, який погодив укладення правочину, співвідношення ринкової вартості майна або послуг чи сума коштів, що є предметом такого правочину та вартості активів емітента, за даними останньої річної фінансової звітності, що передувала укладенню такого правочину.

Правочини укладені Товариством протягом 2018 року:

Вид правочину: Договір №Н-18-03-І/1 про надання строкової процентної позики від 10 квітня 2018 року.

Сторони правочину: ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Дата укладання договору: 10 квітня 2018 року.

Строк закінчення дії договору: 31 січня 2021 року.

Загальна сума договору: 175 000 000,00 грн.

Орган емітента, який погодив укладення правочину: Загальні збори учасників, протокол №б/н від 4 квітня 2018 року.

Співвідношення: 101,42% до вартості чистих активів станом на 31 грудня 2017р. та 29,31% до вартості активів емітента станом на 31 грудня 2017року.

Вид правочину: Кредитний договір №КІЕ-К-3621 від 21 серпня 2018 року.

Сторони правочину: АТ «ПУМБ» та ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Дата укладання договору: 21 серпня 2018 року.

Строк закінчення дії договору: 04 серпня 2023 року.

Загальна сума договору: 140 000 000,00 грн.

Орган емітента, який погодив укладення правочину: Загальні збори учасників, протокол №б/н від 10 серпня 2018 року.

Співвідношення: 81,13 % до вартості чистих активів станом на 31 грудня 2017 року та 23,45% % до вартості активів емітента станом на 31 грудня 2017р.

Вид правочину: Договори фінансового лізингу №DНН1FLO52150/1, №DНН1FLO52150/2 від 12 вересня 2018 року.

Сторони правочину: АТ «ПУМБ» та ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Дата укладання договору: 12 вересня 2018 року.

Строк закінчення дії договору: 11 вересня 2023 року.

Загальна сума договору: 135 326 520,00 грн.

Орган емітента, який погодив укладення правочину: Загальні збори учасників, протокол №б/н від 20 червня 2018 року.

Співвідношення: 78,42% до вартості чистих активів станом на 31 грудня 2017 року та 22,67% до вартості активів емітента станом на 31 грудня 2017 року.

Правочини укладені Товариством протягом 2019 року:

Вид правочину: Договір №Н-19-03-І/2 про надання строкової процентної позики від 22 травня 2019 року.

Сторони правочину: ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Дата укладання договору: 22 травня 2019 року.

Строк закінчення дії договору: 31 січня 2021 року.

Загальна сума договору: 135 000 000,00 грн.

Орган емітента, який погодив укладення правочину: Загальні збори учасників, протокол №б/н від 15 травня 2019 року.

Співвідношення: 45,54% до вартості чистих активів станом на 31 грудня 2018 року та 9,38% до вартості активів емітента станом на 31 грудня 2018 року.

Вид правочину: Кредитний договір №КІЕ-ТФ-5495 від 06 червня 2019 року.

Сторони правочину: АТ «ПУМБ» та ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Дата укладання договору: 06 червня 2019 року.

Строк закінчення дії договору: 06 червня 2024 року.

Загальна сума договору: У відповідності до виданих траншів, але не більше 7 300 000,00 доларів США;

Орган емітента, який погодив укладення правочину: Загальні збори учасників, протокол № б/н від 24 квітня 2019 року.

Співвідношення: 66,31% до вартості чистих активів станом на 31 грудня 2018 року та 13,65% до вартості активів емітента станом на 31 грудня 2018 року

Вид правочину: Договір фінансового лізингу №К3VKFLO70013 від 21 червня 2019 року.

Сторони правочину: АТ КБ «ПРИВАТБАНК» та ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Дата укладання договору: 21 червня 2019 року.

Строк закінчення дії договору: 20 червня 2024 року.

Загальна сума договору: 158 760 000,00 грн.

Орган емітента, який погодив укладення правочину: Загальні збори учасників, протокол №б/н від 01 березня 2019 року.

Співвідношення: 53,55% до вартості чистих активів станом на 31 грудня 2018 року та 11,03% до вартості активів емітента станом на 31 грудня 2018 року.

Правочини укладені Товариством протягом 2020 року:

Вид правочину: Договір фінансового лізингу № К3VKFLO81881 від 30 січня 2020 р., договір про внесення змін від 03 лютого 2020 року до Договору фінансового лізингу № К3VKFLO81881 від 30 січня 2020 року.

Сторони правочину: АТ КБ «ПРИВАТБАНК» та ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК».

Дата укладання договору: 30 січня 2020 року.

Строк закінчення дії договору: 29 січня 2025 року.

Загальна сума зобов'язання: 83 922 000,00 грн.

Орган емітента, який погодив укладення правочину: Загальні збори учасників, протокол №б/н від 03 вересня 2019 року.

Співвідношення: 27,69 % до вартості чистих активів станом на 31 грудня 2019 року та 5,02 % до вартості активів емітента станом на 31 грудня 2019 року.

18. Інформація третіх осіб, твердження експерта:

1) у разі включення до реєстраційного документа інформації, тверджень, звітів третьої особи в реєстраційному документі зазначається інформація:

прізвище, ім'я, по батькові особи;

кваліфікація особи;

характер відносин зазначеної особи з емітентом.

Якщо відповідна інформація, твердження або звіт підготовлені третьою особою на замовлення емітента, реєстраційний документ має містити застереження про те, що така інформація, твердження або звіт включаються до реєстраційного документа у тій формі та відповідно до змісту, який був наданий третьою особою з її дозволу;

Реєстраційний документ містить посилання на аудиторські звіти та огляди щодо річної та проміжної фінансової звітності Товариства, які складені третіми особами на замовлення Товариства, а саме аудиторськими компаніями ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» та Приватна аудиторська фірма «АУДИТСЕРВІС».

Відносини Товариства та зазначених аудиторських компаній мають договірний характер. Аудиторські звіти, посилання на які містить реєстраційний документ наведені у тій формі та відповідно до змісту, які були надані незалежними аудиторами.

2) підтвердження, що інформація, твердження або звіт, включені до реєстраційного документа без будь-яких упуцень, виключень та коригувань, є достовірними та повними і не є такими, що вводять в оману.

Товариство підтверджує, що аудиторські висновки та звіти щодо огляду проміжної фінансової звітності, які складені незалежним аудитором, включені до реєстраційного документа без будь-яких упуцень, виключень та коригувань, є достовірними та повними і не є такими, що вводять в оману.

19. Інформація щодо зобов'язань осіб, що знаходяться під контролем емітента.

Інформація щодо зобов'язань осіб, в яких емітент володіє більше 50 відсотками голосів у вищому органі управління, які можуть мати істотний фінансового стану та прибутків та збитків емітента.

Товариство не володіє більше 50 відсотками голосів у вищому органі управління будь-яких товариств, які можуть мати істотний вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану та прибутків та збитків Товариства.

Структурний елемент 3 «Документ про цінні папери»

1. Інформація про відповідальних осіб:

1) перелік усіх осіб, відповідальних за інформацію, зазначену в документі про цінні папери, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові та посади такої особи;

Директор Товариства – Іващенко Володимир Іванович.

Головний бухгалтер Товариства – Дзюба Ірина Володимирівна.

2) підтвердження осіб, відповідальних за документ про цінні папери, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

Відповідальні особи підтверджують, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

2. Фактори ризику.

Детальний та повний опис ризиків, які є істотними для облігацій підприємств, щодо яких здійснюється публічна пропозиція, для оцінки ризику, пов'язаного з цими цінними паперами, у розділі, який містить назву «Фактори ризику».

Основними типовими та узагальненими ризиками, пов'язаними з інвестуванням в незабезпечені корпоративні облігації є нижченаведені.

Ризик процентної ставки.

Процентні ставки і ціни облігацій знаходяться в зворотній залежності. Коли процентні ставки падають, ціна облігацій, що обертаються на ринку, зростає. Коли процентні ставки підвищуються, ціна облігацій зазвичай знижується. Так відбувається тому, що коли процентні ставки знижуються, інвестори намагаються придбати або утримувати облігації з найвищими ставками. З цією

метою, вони скуповують існуючі облигації, за які платять більш високу процентну ставку, ніж переважна ринкова. Це збільшення попиту переводить до зростання цін облигацій. І навпаки, якби ринкові процентні ставки підвищувалися, інвестори природно будуть продавати облигації з більш низькими процентними ставками, що призведе до зниження цін облигацій.

Інфляційний ризик.

Купуючи облигації, інвестор отримує певну норму прибутку, фіксовану або змінну протягом усього терміну обігу облигації, або протягом терміну, який він має намір утримувати відповідні облигації. На українському фінансовому ринку, існує ризик різкого підвищення інфляції, в тому числі на рівень, що перевищує доходність облигацій. В такому разі норма прибутковості облигацій може стати негативною (з урахуванням фактору інфляції та зменшення купівельної спроможності національної валюти).

Кредитний (дефолтний) ризик.

Облигації Товариства не мають жодних державних гарантій. Облигації Товариства не забезпечені гарантією, порукою або страховкою. Виконання умов проспекту гарантується самим Емітентом, його діловою репутацією, авторитетом, комерційними успіхами та фінансовими результатами. Як і будь-яка організація, що здійснює комерційну діяльність, Товариство піддається ризику банкрутства. Інвестори повинні брати до уваги можливість дефолту і враховувати цей ризик при прийнятті інвестиційного рішення. Як один з інструментів аналізу можливості дефолту, є розрахунок коефіцієнту покриття компанії. При інвестуванні в облигації Товариства, потрібно дослідити динаміку росту Товариства, рівень чистих активів, фінансову звітність у ретроспективі, висновки незалежного аудитора тощо. У інвестора є достатній масив інформації для аналізу діяльності Товариства. Для забезпечення потенційним інвесторам такої можливості, Товариство постійно оновлює інформацію про свій фінансовий стан на офіційному сайті Товариства <http://tas-logistic.com/>.

Ризик зниження кредитного рейтингу.

За найкращою практикою фінансових ринків США та Європейського Союзу, здатність емітентом обслуговувати і погасити свої зобов'язання за облігаціями оцінюється рейтинговими агентствами. Оцінки коливаються від «AAA» для інвестицій з найвищою кредитоспроможністю, до «D» для облігацій в стані дефолту. Прийняті рішення і рейтинги, присвоєні такими агентствами, мають істотну вагу на фінансовому ринку. Якщо кредитний рейтинг компанії є низьким, або її здатність обслуговувати і погасити борг піддана сумніву, то банки і кредитні установи врахують це і можуть встановити для такої компанії більш високу процентну ставку для майбутніх кредитів. Це може мати несприятливий вплив на здатність компанії виплатити її борги перед поточними власниками облігацій, а також завдати шкоди тим з них, хто захоче продати свої облігації (оскільки їх вартість може суттєво знизитися). Після реєстрації випуску облігацій та затвердження проспекту емісії облігацій серії В, Товариство має намір звернутись до одного з уповноважених рейтингових агентств з метою визначення довгострокового кредитного рейтингу випуску облігацій.

Ризик ліквідності.

Завжди існує ризик того, що інвестор не зможе швидко продати свої корпоративні облігації. Так, на ринках країн, що розвиваються, або в періоди зниження ділової активності з малою кількістю покупців і продавців, іноді складно реалізувати облігації в короткі терміни та за прийнятною ціною.

Низька зацікавленість в певній емісії облігацій може привести до істотної волатильності цін і мати несприятливий вплив на сукупний дохід власника облігацій в момент продажу.

Наведений перелік ризиків не є притаманний виключно облігаціям Товариства, а відображає загальні особливості інвестування в такий вид боргових цінних паперів, як облігації підприємств в Україні.

Перелік ризиків, що притаманні господарській діяльності Товариства, наведений в реєстраційному документів цього Проспекту емісії.

3. Інформація про осіб, що є зацікавленими в публічній пропозиції:

1) опис будь-яких суттєвих фактів зацікавленості, конфлікту інтересів фізичних та юридичних осіб, що беруть участь у публічній пропозиції. Інформація про осіб, що є зацікавленими та/або мають конфлікт інтересів щодо публічної пропозиції: для фізичних осіб - прізвище, ім'я, по батькові та посада такої особи, для юридичних осіб: найменування, місцезнаходження із детальним описом критерія зацікавленості та/або наявного конфлікту інтересів;

Суттєві факти зацікавленості або конфліктів інтересів фізичних та юридичних осіб, що беруть участь у розміщенні облігацій шляхом публічної пропозиції відсутні. Інформація про осіб, що є зацікавленими та/або мають конфлікт інтересів щодо публічної пропозиції відсутня.

2) інформація про причини здійснення публічної пропозиції, за виключенням випадків здійснення публічної пропозиції для цілей отримання прибутку. Якщо це можливо, зазначення прогнозованої суми надходжень, розподілених за кожним основним призначенням їх використання і зазначених у порядку пріоритету таких видів використання. Якщо на думку емітента очікувані надходження не будуть достатніми для фінансування всіх запропонованих способів їх використання, зазначається сума та джерела залучення необхідних коштів. Інформація про способи використання залучених коштів, зокрема, якщо вони будуть використовуватися для придбання активів, відмінних від звичайної господарської діяльності емітента, для фінансування придбання інших підприємств, а також для погашення, зменшення або звільнення від заборгованості;

Причинами здійснення публічної пропозиції є бажання залучити додаткове фінансування для здійснення основної діяльності Товариства та залучити необмежене коло інвесторів в процесі емісії облігацій В.

Від здійснення розміщення облігацій серії В шляхом публічної пропозиції Товариство планує залучити не менше 50 000 000,00 (п'ятдесяти мільйонів) гривень.

Кошти, отримані в результаті розміщення облігацій серії В шляхом публічної пропозиції в повному обсязі (100%) планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів з метою перевезення вантажів замовників залізничним транспортом.

Товариство не планує використовувати залучені кошти для придбання активів, відмінних від звичайної господарської діяльності Товариства та/або для фінансування придбання інших підприємств, погашення, зменшення або звільнення від заборгованості.

3) інформація про раніше розміщені облігації емітента:

інформація про облігації емітента (щодо кожного випуску) із зазначенням реквізитів свідоцтв про реєстрацію випусків облігацій, органів, що видали відповідні свідоцтва, виду облігацій, кількості облігацій, номінальної вартості облігації, загальної суми випуску, форми випуску;

Раніше Товариство не розміщувало облігації.

відомості про фондові біржі, до лістингу яких включені облігації емітента.

Облігації Товариства не включені до лістингу жодної фондової біржі.

4. Інформація про облігації підприємств, щодо яких здійснюється публічна пропозиція:

1) дата і номер рішення (протоколу) про здійснення публічної пропозиції облігацій підприємств; найменування уповноваженого органу особи, яка здійснює публічну пропозицію, який прийняв рішення про здійснення публічної пропозиції підприємств; порядок проведення та кількість учасників голосування; кількість та відсоток голосів, якими приймалось рішення про здійснення публічної пропозиції;

Рішення про емісію облігацій Товариства серії В із здійсненням публічної пропозиції прийнято Загальними зборами учасників Товариства (Протокол б/н від 01 червня 2020 року). В Загальних зборах учасників приймали участь учасники, яким належить 100% голосів учасників Товариства. За прийняття рішення про емісію облігацій віддано 100% голосів учасників Товариства.

2) мета використання фінансових ресурсів, залучених від розміщення облігацій підприємств (конкретні обсяги та напрями використання, зокрема інформація про об'єкт житлового будівництва, яким забезпечується виконання зобов'язань за цільовими облігаціями у разі прийняття рішення про емісію цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими передбачається об'єктами житлового будівництва, для фінансування будівництва яких залучаються кошти від фізичних та юридичних осіб через розміщення облігацій);

Кошти, залучені в результаті розміщення облігацій серії В шляхом публічної пропозиції в повному обсязі (100%) планується спрямувати на купівлю залізничних вагонів для здійснення перевезень вантажів замовників залізничним транспортом.

3) джерела погашення та виплати доходу за облігаціями підприємств;

Виплата доходу за облігаціями та погашення облігацій відбуватиметься за рахунок коштів Товариства, отриманих від господарської діяльності, що залишаються після розрахунків з бюджетом та сплати інших обов'язкових платежів.

4) зобов'язання емітента щодо невикористання коштів, отриманих при розміщенні облігацій підприємств у рахунок їх оплати, для формування і поповнення статутного капіталу емітента, а також покриття збитків від господарської діяльності шляхом зарахування доходу від продажу облігацій як результату поточної господарської діяльності;

Емітент зобов'язується не використовувати кошти, отримані при розміщенні облігацій у рахунок їх оплати, для формування і поповнення

статутного капіталу Товариства, а також покриття збитків від господарської діяльності шляхом зарахування доходу від продажу облігацій як результату поточної господарської діяльності.

5) зобов'язання емітента щодо прийняття рішення про емісію акцій шляхом проведення конвертації облігацій підприємств (у разі прийняття рішення про емісію конвертованих облігацій);

Рішення про емісію конвертованих облігацій Товариством не приймалось.

б) інформація про облігації підприємств, щодо яких здійснюється публічна пропозиція:

параметри випуску:

характеристика облігацій підприємств (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; конвертовані; звичайні (незабезпечені)/забезпечені);

Облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені)

кількість облігацій підприємств;

50 000 (п'ятдесят тисяч) штук

номінальна вартість облігації підприємств;

1 000,00 (одна тисяча) гривень

загальна номінальна вартість випуску облігацій підприємств;

50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень

серія облігацій підприємств (за наявності);

Серія В

інформація щодо забезпечення облігацій підприємств (у разі прийняття рішення про публічну пропозицію забезпечених облігацій підприємств):

Не застосовується. Рішення про емісію забезпечених облігацій Товариством не приймалось.

вид забезпечення (порука щодо забезпечення виконання зобов'язання стосовно погашення основної суми боргу/погашення основної суми боргу та виплати доходу за облігаціями підприємств або гарантія щодо погашення основної суми боргу/погашення основної суми боргу та виплати доходу за облігаціями або застава щодо забезпечення виконання зобов'язання стосовно погашення основної суми боргу/погашення основної суми боргу та виплати доходу за облігаціями підприємств);

Не застосовується. Товариство здійснює емісію незабезпечених облігацій.

розмір забезпечення;

Не застосовується. Товариство здійснює емісію незабезпечених облігацій.

інформація про права, які надаються власникам облігацій підприємств, щодо яких здійснюється публічна пропозиція;

Власникам облігацій Товариства серії В надаються наступні права:

- купувати та продавати облігації на біржовому та позабіржовому ринках цінних паперів;
- отримати номінальну вартість облігацій при настанні строку їх погашення;
- отримувати відсотковий дохід у вигляді нарахованих відсотків на номінальну вартість облігацій у визначені терміни відповідно до умов емісії облігацій;
- пред'являти облігації для викупу Товариством відповідно до умов емісії облігацій;
- здійснювати інші операції, що не суперечать чинному законодавству.

Власники облігацій не мають права брати участь в управлінні Товариством.

інформація про права власників акцій, в які мають бути конвертовані облігації підприємств (у разі емісії конвертованих облігацій підприємств).

Можливість конвертації облігацій не передбачена.

5. Порядок публічної пропозиції облігацій підприємств та їх оплати:

1) дати початку та закінчення публічної пропозиції облігацій підприємств; адреса, де відбуватиметься укладення договорів з (першими) власниками у процесі публічної пропозиції облігацій підприємств;

Дата початку розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції:

02 листопада 2020 року.

Дата закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції:

10 вересня 2021 року.

Укладання договорів з власниками у процесі публічної пропозиції (продаж) облігацій здійснюється андеррайтером – АТ «ТАСКОМБАНК» на біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» відповідно до правил та регламенту зазначеної біржі, за адресою: Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44 (6 поверх); тел.: +38 (044) 277-50-00. Андеррайтер діє за дорученням від імені та в інтересах Товариства.

2) можливість дострокового закінчення публічної пропозиції облігацій підприємств (у разі якщо на запланований обсяг облігацій підприємств укладено договори з (першими) власниками та облігації підприємств повністю оплачено);

У разі, якщо на запланований обсяг облігацій будуть достроково укладені договори з першими власниками та за умови повної оплати облігацій, Загальні збори учасників Товариства має право прийняти рішення про дострокове закінчення розміщення облігацій.

3) дії, що проводяться в разі дострокового закінчення публічної пропозиції облігацій підприємств (якщо на запланований обсяг облігацій підприємств укладено договори з (першими) власниками та облігації підприємств повністю оплачено);

У разі прийняття Загальними зборами учасників Товариства рішення про дострокове закінчення розміщення облігацій, Загальні збори учасників

Товариства одночасно приймають рішення про затвердження результатів емісії облігацій та затвердження звіту про результати емісії облігацій.

4) порядок подання заяв на придбання облігацій підприємств;

Заяви на придбання облігацій подаються інвесторами до фондової біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» згідно правил фондової біржі, в межах строків розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції. За дорученням від імені та в інтересах Товариства діє андеррайтер.

5) порядок укладання договорів купівлі-продажу облігацій підприємств;

Договори купівлі-продажу облігацій укладаються андеррайтером на фондовій біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» за місцезнаходженням біржі: Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44 (6 поверх).

Договори купівлі-продажу облігацій укладаються в межах строків розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції в порядку, встановленому правилами фондової біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС».

Розрахунки за облігаціями будуть здійснюватися без дотримання принципу «поставка цінних паперів проти оплати».

б) строк та порядок оплати облігацій підприємств, зокрема:

запланована ціна продажу облігацій підприємств під час публічної пропозиції (за номінальною вартістю/з дисконтом (нижче номінальної вартості)/вище номінальної вартості) або критерії та/або умови, відповідно до яких визначається така ціна, порядок оприлюднення інформації про остаточну ціну, за якою здійснюється публічна пропозиція облігацій;

Запланована ціна продажу облігацій складає 100% від номінальної вартості облігацій. Ціна продажу облігацій під час розміщення визначається з урахуванням попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій. Порядок оплати цінних паперів визначається правилами фондової біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС».

Рішення щодо визначення остаточної ціни розміщення облігацій приймається Директором Товариства, на підставі наданої андеррайтером інформації про ціну, яка склалась відповідно до попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій.

Інформація про остаточну ціну розміщення облігацій оприлюднюється на власному веб-сайті Товариства, шляхом розміщення відповідного повідомлення.

валюта, у якій здійснюється оплата облігацій підприємств (національна або іноземна валюта);

Оплата облігацій здійснюється у національній валюті України – гривні.

найменування і реквізити банку та номер поточного рахунку, на який вноситиметься оплата за облігації підприємств (якщо оплата облігацій здійснюється у національній валюті та іноземній валюті, окремо вказуються номери рахунків у національній та іноземній валютах);

Оплата облігацій здійснюється шляхом перерахування 100% вартості облігацій на рахунок Товариства UA133395000000026004000321002 в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «ТАСКОМБАНК», код банку 339500, код ЄДРПОУ банку 09806443, юридична адреса банку: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30.

Розрахунки за облігації будуть здійснюватися без дотримання принципу «поставка цінних паперів проти оплати».

строк оплати облігацій підприємств;

Строк оплати облігацій встановлюється умовами договорів купівлі-продажу облігацій, при цьому кожен інвестор має оплатити вартість облігацій у повному обсязі до дати закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції.

7) відомості про андеррайтера (якщо особа, що здійснює публічну пропозицію, користується його послугами щодо розміщення облігацій цього випуску):

повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТАСКОМБАНК»

код за ЄДРПОУ 09806443

місцезнаходження 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30.

номери телефонів та факсів

тел. +38 (044) 393 25 55, факс +38 (044) 428 97 46.

номер і дата видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме, андеррайтингу

Ліцензія Серія АЕ № 642020 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме андеррайтингу, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 13 травня 2015 року.

Строк дії ліцензії з 14 травня 2015 необмежений.

8) відомості про фондову біржу, через яку прийнято рішення здійснювати публічну пропозицію облігацій:

повне найменування

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»;

код за ЄДРПОУ 21672206;

місцезнаходження

Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44 (6 поверх);

номери телефонів та факсів

тел.: +38 (044) 277-50-00; факс: +38 (044) 277-50-01;

номер і дата видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку:

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 05 березня 2019 №138 про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку.

9) реквізити договору із Центральним депозитарієм цінних паперів про обслуговування випусків цінних паперів (номер, дата укладення);

Заява про приєднання до умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів № ОВ - 9530 від 27 травня 2020 року.

10) відомості про особу, визначену на надання особі, яка здійснює публічну пропозицію, реєстру власників іменних цінних паперів (депозитарну установу/Центральний депозитарій цінних паперів):

повне найменування

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ»;

місцезнаходження вул. Тропініна, 7-г, м. Київ, 04107;

код за ЄДРПОУ 30370711;

реквізити договору про надання реєстру власників іменних цінних паперів (номер, дата укладення) (зазначаються у разі складання такого договору) Не застосовується;

номер, серія та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи (зазначаються у разі, якщо особою, визначеною на надання емітенту реєстру власників іменних цінних паперів, є депозитарна установа); Не застосовується.

11) строк та порядок повернення внесків, внесених в оплату за облігації підприємств, у разі визнання емісії облігацій недійсною;

Директор Товариства протягом 5 робочих днів з дня прийняття реєструвальним органом рішення про визнання емісії недійсною персонально повідомляє власників облігацій про визнання емісії облігацій недійсною. Директор Товариства приймає рішення та забезпечує повернення Товариством першим власникам внесків, внесених ними як плата за облігації, протягом п'яти місяців з дати прийняття рішення про визнання емісії облігацій недійсною. Повернення внесків відбувається шляхом перерахування коштів в безготівковій формі на поточний рахунок власника, що зазначений в договорі купівлі-

продажу, укладеному власником з емітентом в особі андеррайтера під час розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції.

12) строк та порядок повернення внесків, внесених в оплату за облігації підприємств, у разі незатвердження у встановлені строки результатів емісії облігацій підприємств;

У разі незатвердження Загальними зборами учасників Товариства у встановлені строки результатів емісії облігацій, Директор Товариства персонально повідомляє перших власників протягом 5 робочих днів з дня закінчення строку для затвердження результатів емісії облігацій та забезпечує повернення Товариством першим власникам внесків, внесених ними як плата за облігації, протягом п'яти місяців з дати закінчення розміщення облігацій. Повернення внесків відбувається шляхом перерахування коштів в безготівковій формі на поточний рахунок власника, що зазначений в договорі купівлі-продажу, укладеному власником з емітентом в особі андеррайтера під час розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції.

13) строк та порядок повернення внесків, внесених в оплату за облігації підприємств, у разі відмови від публічної пропозиції облігацій підприємств;

У разі прийняття Загальними зборами учасників Товариства рішення про відмову від емісії облігацій після початку розміщення облігацій Директор Товариства:

- протягом 5 робочих днів після прийняття рішення про відмову від емісії облігацій оприлюднює інформацію про відмову від емісії облігацій в загальнодоступній інформаційній базі даних реєструвального органу про ринок цінних паперів та на власному веб-сайті;
- зупиняє розміщення облігацій (якщо відповідне рішення прийнято до дати закінчення розміщення облігацій);

- повертає першим власникам внески, внесені ними як плата за облігації, не пізніше 30 календарних днів з дати прийняття рішення про відмову від емісії облігацій.

Повернення внесків відбувається шляхом перерахування коштів в безготівковій формі на поточний рахунок власника, що зазначений в договорі купівлі-продажу, укладеному власником з емітентом в особі андеррайтера під час розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції.

14) порядок ознайомлення із затвердженим проспектом облігацій підприємств та змінами до проспекту облігацій підприємств (у разі внесення таких змін);

Товариство розміщує в електронній формі на власному веб-сайті затверджений проспект облігацій протягом двох робочих днів після дати затвердження проспекту Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, але не пізніше ніж за п'ять робочих днів до дати початку продажу облігацій, визначеної відповідною публічною пропозицією.

Зміни та/або доповнення до проспекту облігацій (у разі внесення таких змін та/або доповнень до проспекту облігацій) Товариство розміщує в електронній формі на власному веб-сайті протягом двох робочих днів після дати затвердження змін та/або доповнень до проспекту облігацій Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Копія паперової форми проспекту (змін до нього) надається Товариством потенційному інвестору безоплатно на його вимогу.

15) умови та дата закінчення обігу облігацій підприємств;

Облігації обертаються вільно на території України. Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Обіг облігацій здійснюється на рахунках у цінних паперах.

Право власності на придбані облігації виникає з моменту їх зарахування на рахунок у цінних паперах власника в депозитарній установі та підтверджується випискою з цього рахунку, яку надає депозитарна установа.

Обіг облігацій серії В починається з наступного дня після реєстрації НКЦПФР звіту про результати емісії облігацій та видачі свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій і закінчується: **26 жовтня 2025 року**.

Випуск облігацій вважається таким, що відбувся, за умови продажу хоча б однієї облігації. Для здійснення операцій з облігаціями власник облігацій має відкрити рахунок у цінних паперах у обраної ним депозитарної установи.

На вторинному ринку облігації продаються за договірною ціною.

Емітент має право придбавати облігації на вторинному ринку за договірною ціною, здійснювати подальшу реалізацію придбаних облігацій, укладати цивільно-правові угоди відносно викуплених облігацій, зберігати облігації на рахунку у цінних паперах до погашення випуску та здійснювати по відношенню до облігацій цього випуску будь-які інші дії, що не суперечать чинному законодавству України.

16) інформація щодо викупу емітентом облігацій підприємств:

випадки, у яких емітент здійснює обов'язковий викуп облігацій;

Товариство зобов'язується викупити облігації в строк обігу облігацій, якщо власником облігацій буде надано відповідне повідомлення про здійснення продажу облігацій в строки подання повідомлень, визначених в таблиці 1.

Для здійснення Товариством викупу у дати викупу, вказані в таблиці 1, власник облігацій або належним чином уповноважена ним особа (далі – продавець) надає до Товариства повідомлення про намір здійснити продаж облігацій у строки, вказані в таблиці 1. Подання завірених належних чином повідомлень здійснюється власниками облігацій (або уповноваженими ними особами) за місцезнаходженням Товариства: Україна, 01024, м. Київ, вулиця Велика Васильківська/Басейна, будинок 1-3/2, літера "А", або засобами електронного зв'язку з наступним наданням оригіналів не пізніше строків, вказаних в таблиці 1.

Обов'язковий викуп Товариством в дати викупу, вказані в таблиці 1.

Повідомлення, подані до або після періоду, вказаного в таблиці 1, вважаються недійсними.

Повідомлення має містити: назву продавця; П.І.Б. уповноваженої особи та вказівку на документ, що підтверджує повноваження особи укладати такі угоди (статут, довіреність тощо); кількість облігацій, запропонована до викупу; платіжні реквізити; поштову та юридичну адресу; контактні телефони, факси, адреси електронної пошти (за наявністю); номер рахунку продавця в цінних паперах, номер рахунку в депозитарії та назву депозитарної установи, що обслуговує рахунок продавця в цінних паперах; згоду продавця з умовами продажу облігацій.

Протягом 5 (п'яти) робочих днів, що передують даті початку викупу, відповідно до таблиці 1, Товариство укладає угоди купівлі-продажу облігацій із продавцями, що належним чином подали повідомлення про намір здійснити продаж облігацій.

Якщо дата викупу облігацій припадає на святковий (вихідний) день згідно чинному законодавству України, викуп здійснюється у відповідний термін, починаючи з наступного за святковим (вихідним) робочим днем.

На дату початку здійснення викупу облігацій продавець перераховує облігації в обумовленій кількості, на рахунок Товариства в депозитарії, після чого Товариство у дати викупу, вказані в таблиці 1, виплачує продавцю грошові кошти шляхом перерахування на рахунок вказаний у договорі купівлі-продажу облігацій.

порядок повідомлення власників облігацій про здійснення викупу облігацій;

Товариство повідомляє власників облігацій про строки та порядок здійснення викупу облігацій шляхом оприлюднення проспекту облігацій на власному веб-сайті: <http://tas-logistic.com/> .

Наступного дня після дати закінчення прийому повідомлень про намір здійснити продаж облігацій, Товариство повідомляє про здійснення викупу власників облігацій, що надали відповідні повідомлення, шляхом надсилання

листа на електронну пошту або факс власника облігацій, зазначені у повідомленні.

порядок встановлення ціни викупу облігацій;

Ціна викупу облігацій при здійсненні обов'язкового викупу дорівнює номінальній вартості облігацій 1000 (одна тисяча) гривень. Власникам облігацій, які надають облігації для викупу, також виплачується нарахований дохід за відповідний відсотковий період.

строк, у який облігації можуть бути пред'явлені їх власниками для викупу;

Таблиця 1

Дата початку прийому повідомлень	Дата закінчення прийому повідомлень	Дата початку викупу	Дата закінчення викупу
14.10.2021	21.10.2021	01.11.2021	04.11.2021
13.10.2022	20.10.2022	31.10.2022	03.11.2022
12.10.2023	19.10.2023	30.10.2023	02.11.2023
10.10.2024	17.10.2024	28.10.2024	31.10.2024

Окрім здійснення обов'язкового викупу, за взаємною згодою власника облігацій і Товариства, Товариство має право викупити у власника належні йому облігації в будь-який строк обігу облігацій за договірною ціною, відповідно до договорів купівлі-продажу облігацій, укладених згідно чинного законодавства.

17) порядок виплати відсоткового доходу за облігаціями підприємств (у разі прийняття рішення про емісію відсоткових облігацій підприємств):

дати початку і закінчення виплати доходу за облігаціями підприємств;

Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів. Виплата відсоткового доходу здійснюється у строки, вказані в таблиці 2.

Таблиця 2

№	Дата початку відсоткового періоду	Дата закінчення відсоткового періоду	Дата початку виплати відсоткового доходу	Дата закінчення виплати відсоткового доходу	Кількість днів у періоді
1	02.11.2020	31.01.2021	01.02.2021	04.02.2021	91
2	01.02.2021	02.05.2021	03.05.2021	06.05.2021	91
3	03.05.2021	01.08.2021	02.08.2021	05.08.2021	91
4	02.08.2021	31.10.2021	01.11.2021	04.11.2021	91
5	01.11.2021	30.01.2022	31.01.2022	03.02.2022	91
6	31.01.2022	01.05.2022	02.05.2022	05.05.2022	91
7	02.05.2022	31.07.2022	01.08.2022	04.08.2022	91
8	01.08.2022	30.10.2022	31.10.2022	03.11.2022	91
9	31.10.2022	29.01.2023	30.01.2023	02.02.2023	91
10	30.01.2023	30.04.2023	01.05.2023	04.05.2023	91
11	01.05.2023	30.07.2023	31.07.2023	03.08.2023	91
12	31.07.2023	29.10.2023	30.10.2023	02.11.2023	91
13	30.10.2023	28.01.2024	29.01.2024	01.02.2024	91
14	29.01.2024	28.04.2024	29.04.2024	02.05.2024	91
15	29.04.2024	28.07.2024	29.07.2024	01.08.2024	91
16	29.07.2024	27.10.2024	28.10.2024	31.10.2024	91
17	28.10.2024	26.01.2025	27.01.2025	30.01.2025	91
18	27.01.2025	27.04.2025	28.04.2025	01.05.2025	91
19	28.04.2025	27.07.2025	28.07.2025	31.07.2025	91
20	28.07.2025	26.10.2025	27.10.2025	30.10.2025	91

заплановані відсотки (або межі, у яких емітент може визначити розмір відсоткового доходу за відсотковими облігаціями підприємств), метод розрахунку та порядок виплати відсоткового доходу, порядок

оприлюднення інформації про розмір відсоткового доходу за облігаціями підприємств;

Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється у строки, вказані в таблиці 2, на підставі даних реєстру власників облігацій, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передуює даті початку виплати відсоткового доходу за облігаціями (далі - Реєстр).

У разі відсутності у Реєстрі даних щодо реквізитів, по яким повинна бути проведена виплата відсоткового доходу, належна сума депонується до особистого звернення власника. На депоновані кошти відсотки не нараховуються та не виплачуються.

Якщо дати виплати відсоткового доходу за облігаціями припадають на святковий (вихідний) день згідно чинного законодавству України, виплата відсоткового доходу здійснюється у відповідний термін, починаючи з наступного за святковим (вихідним) робочим днем. Відсотки за облігаціями за вказані святкові (вихідні) дні не нараховуються та не виплачуються.

Сума відсоткового доходу, що підлягає виплаті за облігаціями розраховується за формулою:

$$C_i = N * \frac{UAN\%i}{100\%} * \frac{t}{365}$$

де:

C_i - сума відсоткового доходу;

N - номінальна вартість однієї облігації в гривнях;

$UAN\%i$ - відсоткова ставка за відповідний відсотковий період;

t – кількість днів у відповідному відсотковому періоді;

365 – кількість днів у році.

Сума відсоткового доходу по кожній облігації має бути округлена до однієї копійки за методом арифметичного округлення. Сума виплат відсоткового доходу встановлюється з розрахунку на одну облігацію.

Відсоткова ставка на 1-4 відсоткові періоди встановлюється в розмірі **16,5%** (шістнадцять цілих п'ять десятих відсотка) річних.

Відсоткова ставка на 5-8, 9-12, 13-16, 17-20 відсоткові періоди встановлюється за рішенням Загальних зборів учасників Товариства, виходячи з ринкової кон'юнктури, але не може бути меншою ніж 1/2 облікової ставки Національного банку України та більшою трикратної облікової ставки Національного банку України, що діє на дату встановлення нової відсоткової ставки.

Товариство зобов'язується надати інформацію про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки шляхом розміщення такої інформації на власному веб-сайті та в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР www.stockmarket.gov.ua, по відповідним відсотковим періодам у строки, вказані в таблиці 3:

Таблиця 3

Відсотковий період	Термін, до якого Товариство зобов'язується повідомити про нову відсоткову ставку або підтвердити незмінність попередньої ставки
5-8	09.10.2021
9-12	08.10.2022
13-16	07.10.2023
17-20	05.10.2024

валюта, у якій здійснюється виплата відсоткового доходу (національна або іноземна валюта);

Національна валюта – гривня.

порядок переказу коштів власникам облігацій підприємств з метою забезпечення виплати відсоткового доходу за облігаціями підприємств;

Переказ коштів власникам облігацій Товариства з метою забезпечення виплати відсоткового доходу за облігаціями протягом всього строку обігу облігацій здійснюється у спосіб, визначений законодавством про депозитарну систему України.

Відповідно до чинного законодавства, здійснення Товариством виплати відсоткового доходу за облігаціями забезпечується Центральним депозитарієм

відповідно до правил Центрального депозитарію. Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється на підставі даних Реєстру, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передують дню початку виплати доходу. Реєстр складається Центральним депозитарієм на підставі відповідного розпорядження Товариства у строки визначені законодавством про депозитарну діяльність.

Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється шляхом переказу Товариством на рахунок Центрального депозитарію, відкритий у ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» (далі - Розрахунковий центр), грошових коштів для здійснення виплати та надання документів визначених правилами Центрального депозитарію. Центральний депозитарій надає до Розрахункового центру розпорядження про переказ коштів для здійснення виплати з рахунку Центрального депозитарію на відповідні рахунки депозитарних установ та/або депозитаріїв-кореспондентів для виплати власникам/отримувачам облігацій.

У разі відсутності у Реєстрі даних щодо реквізитів, по яким повинна бути проведена виплата відсоткового доходу, належна сума депонується до особистого звернення власника. На депоновані кошти відсотки не нараховуються та не виплачуються.

18) порядок погашення облігацій підприємств:

дати початку і закінчення погашення облігацій підприємств;

Дата початку погашення облігацій: **27 жовтня 2025 року**

Дата закінчення погашення облігацій: **03 листопада 2025 року**

умови та порядок надання товарів (послуг) (у разі прийняття рішення про емісію цільових облігацій підприємств);

Не застосовується. Рішення про емісію цільових облігацій не приймалось. Товариство здійснює емісію звичайних відсоткових облігацій.

порядок виплати номінальної вартості облігації підприємств із зазначенням валюти, у якій здійснюється погашення (національна або іноземна валюта) (у разі прийняття рішення про емісію

відсоткових/дисконтних облігацій підприємств), у тому числі порядок та умови конвертації конвертованих облігацій підприємств у власні акції емітента (для емітентів – акціонерних товариств) із зазначенням типу, номінальної вартості та кількості акцій цього емітента, в які конвертується кожна облігація із зазначенням коефіцієнта конвертації, та можливості та умови вибору власником такої облігації форми її погашення;

Погашення облігацій Товариства здійснюватиметься в порядку, визначеному законодавством про депозитарну систему України. Відповідно до чинного законодавства, здійснення Товариством погашення облігацій забезпечується Центральним депозитарієм відповідно до правил Центрального депозитарію. Погашення здійснюється на підставі даних Реєстру, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передують дню початку погашення облігацій. Реєстр складається Центральним депозитарієм на підставі відповідного розпорядження Товариства у строки визначені законодавством про депозитарну систему.

Погашення облігацій здійснюється шляхом переказу Товариством на рахунок Центрального депозитарію, відкритий у Розрахунковому центрі, грошових коштів для здійснення погашення та надання документів визначених Правилами Центрального депозитарію.

Центральний депозитарій надає розпорядження Розрахунковому центру здійснити переказ коштів з рахунку Центрального депозитарію на відповідні грошові рахунки депозитарних установ та/або депозитаріїв-кореспондентів у яких відкрито рахунки власників/отримувачів облігацій. Депозитарні установи та/або депозитарії-кореспонденти перераховують грошові кошти власникам/отримувачам облігацій відповідно до договорів про обслуговування рахунку в цінних паперах, укладених з власниками/отримувачами облігацій.

Погашення облігацій здійснюється по номінальній вартості в національній валюті України – гривні.

У разі, якщо законодавством України передбачено відповідні утримання на користь бюджету з сум, що належать до виплати власникам облігацій, Товариство здійснює таке утримання.

порядок погашення конвертованих облігацій підприємств у випадку неможливості проведення конвертації конвертованих облігацій підприємств в акції;

Не застосовується. Емітент не є акціонерним товариством.

можливість дострокового погашення емітентом усього випуску облігацій підприємств за власною ініціативою (порядок повідомлення власників облігацій підприємств про прийняття емітентом рішення про дострокове погашення випуску облігацій; порядок встановлення ціни дострокового погашення облігацій підприємств; строк, у який облігації підприємств мають бути пред'явлені для дострокового погашення);

Дострокове погашення Товариством всього випуску облігацій за власною ініціативою не передбачено.

можливість дострокового погашення облігацій підприємств за вимогою їх власників (порядок повідомлення власників облігацій підприємств про прийняття емітентом рішення про дострокове погашення випуску облігацій підприємств; порядок встановлення ціни дострокового погашення облігацій підприємств; строк, у який облігації підприємств можуть бути пред'явлені для дострокового погашення);

Можливість дострокового погашення Товариством випуску облігацій за вимогою власників облігацій не передбачена.

дії, які проводяться у разі несвоєчасного подання облігацій підприємств для погашення (дострокового погашення) випуску облігацій підприємств;

У разі, якщо наданий Центральним депозитарієм Реєстр не містить рахунку власника облігацій, на який повинна бути проведена виплата номінальної вартості облігацій при їх погашенні та/або містить помилкові реквізити, кошти, що підлягають виплаті депонуються на рахунок

Депозитарної установи такого власника до особистого звернення власника облігацій до Депозитарної установи. На депоновані кошти відсотки не нараховуються.

Відсотки по облігаціям за час, що минув з дати закінчення погашення облігацій, не нараховуються та не виплачуються. Подальші розрахунки за облігаціями Депозитарна установа здійснює за особовим зверненням власника облігацій до Депозитарної установи. Після особистого звернення власника облігацій до Депозитарної установи та надання даних про реквізити, за якими повинні бути проведені виплати номінальної вартості облігацій при їх погашенні, Депозитарна установа перераховує грошові кошти на вказані реквізити власника облігацій.

порядок та умови конвертації конвертованих облігацій в акції у разі прийняття рішення емітентом облігацій про припинення або виділ або можливість дострокового погашення таких облігацій;

Рішення про емісію конвертованих облігацій Товариством не приймалось. Емітент не є акціонерним товариством.

порядок оголошення емітентом дефолту та порядок дій емітента в разі оголошення ним дефолту;

У разі неспроможності Емітента виплатити власникам облігацій у строк, встановлений проспектом облігацій та рішенням про емісію облігацій, відсотковий дохід за облігаціями та/або погасити частину чи повну вартість облігацій, Емітент оголошує дефолт.

Оголошення дефолту здійснюється Емітентом шляхом опублікування відповідного повідомлення в одному з офіційних друкованих видань в яких публікуються акти Верховної ради України, Президента України, Кабінету Міністрів України, а також шляхом розміщення в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів та шляхом розміщення повідомлення на власному веб-сайті.

Оголошення здійснюється не пізніше 10 (десяти) робочих днів із дати, встановленої для виконання відповідного зобов'язання (виплати доходу за облігаціями та/або погашення частини чи повної вартості облігацій).

В разі оголошення дефолту за облігаціями, Емітент діє в порядку, встановленому Кодексом України з процедур банкрутства.

19) інформація про об'єкт житлового будівництва, яким передбачається виконання зобов'язань за цільовими облігаціями (у разі розміщення цільових облігацій):

інформація про власника земельної ділянки або землекористувача, замовника, забудовника та підрядника;

реквізити правовстановлюючих документів на земельну ділянку, на якій розташовано об'єкт будівництва, яким забезпечується виконання зобов'язань за цільовими облігаціями; реквізити дозволу на будівництво (рішення виконавчого органу відповідної ради або місцевої державної адміністрації про дозвіл на будівництво об'єкта);

реквізити дозволу на виконання будівельних робіт; договору підряду, укладеного між замовником і підрядником;

реквізити інших документів (проектна, кошторисна, тендерна документація, тендерні пропозиції, акцепт тендерної пропозиції, повідомлення, запити, претензії тощо), які встановлюють, конкретизують, уточнюють або змінюють умови договору підряду (договірна документація) (у разі якщо для будівництва об'єкта емітент залучає підрядника);

реквізити рішення про затвердження проектної документації;

реквізити ліцензії на будівельну діяльність (вишукувальні та проектні роботи для будівництва, зведення несучих та огорожувальних конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж);

реквізити договору про пайову участь у проектуванні та будівництві об'єкта житлового будівництва, інвестиційного договору, договору про співробітництво, договору поруки тощо (у разі укладання такого договору) (у разі прийняття рішення про публічну пропозицію цільових облигацій, виконання зобов'язань за якими передбачається об'єктами житлового будівництва, для фінансування будівництва яких залучаються кошти від фізичних та юридичних осіб через розміщення облигацій);

Не застосовується. Рішення про публічну пропозицію цільових облигацій не приймалось.

20) додаткова інформація щодо облигацій підприємств.

Будь-яка додаткова інформація щодо облигацій підприємств, щодо яких здійснюється публічна пропозиція.

Додаткова інформація відсутня.

ПІДПИСИ:

Від емітента:

Директор
ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК»



Іващенко В.І.

Головний бухгалтер
ТОВ «ТАС-ЛОГІСТІК»



Дзюба І.В.

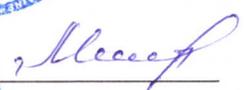
Від аудиторів:

Директор
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕПІС»



Чосова К.П.

Директор
ПАФ «АУДИТСЕРВІС»



Мялковський А.Й.

В

Директор департаменту
реєстрації емісії цінних
паперів



Панаїка А.В.

Пронумеровано, пронумеровано та скріплено
відбитком печатки емітента
301 (триста одна) сторінка

Директор ТОВ «ГАС-ЛОГІСТІК»

Лвашенко В.І./

